深圳市艾比森光电股份有限公司

审计报告

大华国际审字第 2400206 号

深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Shenzhen Dahua International CPAs, LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤24R4VZJDPD

深圳市艾比森光电股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目录		页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-105

深圳大華國際會計師事務所
地 址：深圳市福田区鹏程一路广电金融中心14F
电 话：0755-88605026
www.dhcpa.com

审 计 报 告

大华国际审字第2400206号

深圳市艾比森光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称艾比森公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了艾比森公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾比森公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款预期信用损失的计提

2.收入确认

(一)应收账款预期信用损失的计提

1.事项描述

参见财务报表附注三（十三）应收账款与财务报表附注五、注释4 应收账款，截至 2023 年 12 月 31 日，艾比森公司合并财务报表中应收账款账面余额 95,208.11 万元，坏账准备金额 7,774.29 万元。由于评估应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款减值损失的评估很大程度上依赖于管理层判断，为此我们将应收账款预期信用损失计提的评估列为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款预期信用损失的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试与应收账款预期信用损失计提相关的内部控制；

（2）检查应收账款预期信用损失计提的会计政策，评估公司所使用的方法的恰当性以及减值准备计提比例的合理性；

（3）对公司应收账款预期信用损失率所依据的迁徙率、历史损失率及前瞻性估计的准确性和合理性进行分析和复核；对应收账款期末逾期情况进行分析，对预期信用损失计算表进行复核，确定其准确性；

（4）对长账龄、逾期未回款的应收账款，及交易对方出现财务问题回款困难的应收账款，与管理层讨论其可收回金额的估计，评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；

（5）获取应收账款预期信用损失计提表，检查计提方法是否按

照会计政策执行，并重新计算预期信用损失计提金额是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，艾比森公司管理层在评估应收账款的可收回性时作出的判断及估计是合理的。

(二)收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注三（三十五）收入与财务报表附注五、注释43营业收入和营业成本，2023年度艾比森公司营业收入为人民币400,628.61万元，由于营业收入是艾比森公司关键业绩指标之一，且收入存在可能被虚构或计入错误的会计期间的风险，为此我们将收入是否真实发生以及是否计入恰当的会计期间确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估与收入确认相关的内部控制，并且对相关内部控制设计和运行情况进行了测试，向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

（2）就本年销售确认收入的项目，选取样本，检查了与收入确认相关的单据，以评价相关销售收入是否已按照艾比森公司的收入确认政策确认；

（3）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认收入的真实性；

（4）查询重要客户的工商资料等，确认客户与公司是否存在关联关系；通过了解客户的变动情况，对新增及重要客户进行访谈，了解双方的合同执行情况等；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（6）检查银行流水，检查客户回款情况；

（7）对艾比森公司资产负债表日前后确认的销售收入，核对其出口报关单、提单、客户验收单等文件，检查产品销售收入是否计入正确的会计期间；

（8）检查退换货政策及本期和期后退换货情况，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，艾比森公司管理层对收入的确认符合艾比森公司的会计政策。

四、其他信息

艾比森公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

艾比森公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，艾比森公司管理层负责评估艾比森公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算艾比森公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾比森公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对艾比森公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致艾比森公司不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6．就艾比森公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

深圳大华国际会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·深圳

中国注册会计师：荣矾
荣矾 中国注册会计师 110101300779

（项目合伙人）荣矾

中国注册会计师：丁月明
丁月明 中国注册会计师 110101480593

丁月明

二〇二四年四月十二日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	782,469,047.20	749,260,196.36
交易性金融资产	注释2	200,253,611.12	30,095,416.67
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	13,423,134.73	65,235.90
应收账款	注释4	874,338,225.60	519,537,059.82
应收款项融资	注释5	9,040,399.91	7,273,520.84
预付款项	注释6	33,873,329.63	35,097,179.23
其他应收款	注释7	38,670,645.75	15,156,696.44
存货	注释8	670,224,640.38	539,843,613.24
合同资产	注释9	26,517,280.29	19,906,797.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释10	126,612,184.29	116,230,127.83
其他流动资产	注释11	28,495,633.67	12,196,240.18
流动资产合计		2,803,918,132.57	2,044,662,084.06
非流动资产：			
债权投资	注释12	182,993,666.64	113,361,386.14
其他债权投资		-	-
长期应收款	注释13	2,171,256.27	3,628,439.25
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	注释14	15,663,620.00	20,528,794.00
其他非流动金融资产	注释15	218,950.00	218,950.00
投资性房地产	注释16	79,869,045.00	85,552,610.00
固定资产	注释17	635,281,967.38	319,358,134.39
在建工程	注释18	3,834,586.64	241,875,868.05
生物性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释19	17,486,872.93	21,713,065.22
无形资产	注释20	38,638,078.19	40,241,174.77
开发支出		-	-
商誉	注释21	-	-
长期待摊费用	注释22	29,336,323.73	7,397,578.42
递延所得税资产	注释23	57,188,639.91	61,318,008.35
其他非流动资产	注释24	105,329,386.57	51,381,269.37
非流动资产合计		1,168,012,393.26	966,575,277.96
资产总计		3,971,930,525.83	3,011,237,362.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释25	-	36,333,308.14
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释26	765,934,886.71	558,242,633.66
应付账款	注释27	1,097,505,251.42	651,620,745.12
预收款项		-	-
合同负债	注释28	321,504,524.23	334,987,958.34
应付职工薪酬	注释29	148,562,172.18	101,746,171.12
应交税费	注释30	45,415,567.30	18,177,801.80
其他应付款	注释31	29,962,889.55	33,440,013.66
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释32	10,151,267.61	8,862,660.70
其他流动负债	注释33	16,395,846.90	7,667,918.01
流动负债合计		2,435,432,405.90	1,751,079,210.55
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释34	6,373,395.12	12,276,632.66
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	注释35	56,650,992.29	49,392,410.57
递延收益	注释36	8,356,659.99	10,199,847.62
递延所得税负债	注释23	3,620,365.39	4,550,618.69
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		75,001,412.79	76,419,509.54
负债合计		2,510,433,818.69	1,827,498,720.09
股东权益：			
股本	注释37	363,853,871.00	359,994,173.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释38	314,305,413.37	288,540,108.96
减：库存股	注释39	-	13,439,530.69
其他综合收益	注释40	(4,837,249.73)	(2,657,993.48)
专项储备		-	-
盈余公积	注释41	142,375,707.63	121,420,674.06
未分配利润	注释42	618,371,272.60	432,612,613.97
归属于母公司股东权益合计		1,434,069,014.87	1,186,470,045.82
少数股东权益		27,427,692.27	(2,731,403.89)
股东权益合计		1,461,496,707.14	1,183,738,641.93
负债和股东权益总计		3,971,930,525.83	3,011,237,362.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释43	4,006,286,121.39	2,795,982,495.17
减：营业成本	注释43	2,821,657,471.92	1,918,982,344.20
税金及附加	注释44	20,898,243.25	13,537,746.02
销售费用	注释45	531,167,421.83	430,136,384.04
管理费用	注释46	177,537,128.62	130,394,746.69
研发费用	注释47	166,867,028.94	124,729,305.25
财务费用	注释48	(4,598,781.17)	(2,589,433.51)
其中：利息费用		1,690,278.84	2,710,004.38
利息收入		9,283,590.47	5,065,546.56
加：其他收益	注释49	31,105,507.54	34,136,495.53
投资收益（损失以“-”号填列）	注释50	10,633,004.01	12,025,785.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释51	158,194.45	(236,694.44)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	13,172,530.51	(18,871,767.21)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	(3,161,683.91)	517,711.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释54	544,978.54	2,244,820.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		345,210,139.14	210,607,753.47
加：营业外收入	注释55	493,116.39	1,079,233.94
减：营业外支出	注释56	8,432,443.87	1,888,346.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		337,270,811.66	209,798,641.10
减：所得税费用	注释57	27,813,947.13	6,168,859.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		309,456,864.53	203,629,781.79
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		309,456,864.53	203,629,781.79
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		315,741,881.60	203,016,327.66
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(6,285,017.07)	613,454.13
五、其他综合收益的税后净额		(2,179,256.25)	10,630,377.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(2,179,256.25)	10,630,377.75
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		(4,135,397.90)	(786,491.40)
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益		(4,135,397.90)	(786,491.40)
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,956,141.65	11,416,869.15
1. 外币财务报表折算差额		1,956,141.65	11,416,869.15
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		307,277,608.28	214,260,159.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		313,562,625.35	213,646,705.41
归属于少数股东的综合收益总额		(6,285,017.07)	613,454.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.8723	0.5973
（二）稀释每股收益		0.8595	0.5937

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,749,636,656.58	2,831,875,930.27
收到的税费返还		197,510,196.75	171,759,189.39
收到其他与经营活动有关的现金	注释58	37,587,648.24	43,163,823.14
经营活动现金流入小计		3,984,734,501.57	3,046,798,942.80
购买商品、接受劳务支付的现金		2,417,269,145.93	1,598,383,420.34
支付给职工以及为职工支付的现金		576,055,171.72	460,357,464.29
支付的各项税费		77,602,611.46	46,763,565.64
支付其他与经营活动有关的现金	注释58	383,965,932.45	254,984,190.99
经营活动现金流出小计		3,454,892,861.56	2,360,488,641.26
经营活动产生的现金流量净额		529,841,640.01	686,310,301.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		700,000,000.00	966,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,677,226.34	6,870,891.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,130,468.99	4,258,284.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		711,807,695.33	977,129,175.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,056,658.91	192,648,127.28
投资支付的现金		950,000,000.00	945,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,156,056,658.91	1,137,648,127.28
投资活动产生的现金流量净额		(444,248,963.58)	(160,518,952.10)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		76,964,533.10	290,909,683.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	36,333,308.14
收到其他与筹资活动有关的现金	注释58	144,685,462.03	127,963,556.87
筹资活动现金流入小计		221,649,995.13	455,206,548.61
偿还债务支付的现金		36,333,308.14	57,381,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,154,189.38	537,549,124.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释58	161,620,553.65	135,307,931.48
筹资活动现金流出小计		307,108,051.17	730,238,355.68
筹资活动产生的现金流量净额		(85,458,056.04)	(275,031,807.07)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,247,387.91	(19,062,404.25)
五、现金及现金等价物净增加额		18,382,008.30	231,697,138.12
加：期初现金及现金等价物余额		683,259,423.51	451,562,285.39
六、期末现金及现金等价物余额		701,641,431.81	683,259,423.51

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	359,994,173.00	-	288,540,108.96	13,439,530.69	(2,657,993.48)	-	121,420,674.06	432,612,613.97	(2,731,403.89)	1,183,738,641.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	359,994,173.00	-	288,540,108.96	13,439,530.69	(2,657,993.48)	-	121,420,674.06	432,612,613.97	(2,731,403.89)	1,183,738,641.93
三、本年增减变动金额	3,859,698.00	-	25,765,304.41	(13,439,530.69)	(2,179,256.25)	-	20,955,033.57	185,758,658.63	30,159,096.16	277,758,065.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(2,179,256.25)	-	-	315,741,881.60	(6,285,017.07)	307,277,608.28
（二）股东投入和减少资本	3,859,698.00	-	25,765,304.41	(13,439,530.69)	-	-	-	-	36,444,113.23	79,508,646.33
1．股东投入的普通股	3,859,698.00	-	28,858,360.08	-	-	-	-	-	-	32,718,058.08
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	(3,093,055.67)	(13,439,530.69)	-	-	-	-	36,444,113.23	46,790,588.25
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	20,955,033.57	(129,983,222.97)	-	(109,028,189.40)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	20,955,033.57	(20,955,033.57)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(109,028,189.40)	-	(109,028,189.40)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	363,853,871.00	-	314,305,413.37	-	(4,837,249.73)	-	142,375,707.63	618,371,272.60	27,427,692.27	1,461,496,707.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-13

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	318,994,173.00	-	85,185,261.24	59,994,366.57	(13,288,371.23)	-	107,761,994.27	-	779,934,945.60	(3,344,858.02)	1,215,248,778.29
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	318,994,173.00	-	85,185,261.24	59,994,366.57	(13,288,371.23)	-	107,761,994.27	-	779,934,945.60	(3,344,858.02)	1,215,248,778.29
三、本年增减变动金额	41,000,000.00	-	203,354,847.72	(46,554,835.88)	10,630,377.75	-	13,658,679.79	-	-347,322,331.63	613,454.13	(31,510,136.36)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	10,630,377.75	-	-	-	203,016,327.66	613,454.13	214,260,159.54
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00	-	203,354,847.72	(46,554,835.88)	-	-	-	-	-	-	290,909,683.60
1．股东投入的普通股	41,000,000.00	-	209,294,363.42	-	-	-	-	-	-	-	250,294,363.42
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	(5,939,515.70)	(46,554,835.88)	-	-	-	-	-	-	40,615,320.18
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	13,658,679.79	-	(550,338,659.29)	-	(536,679,979.50)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	13,658,679.79	-	(13,658,679.79)	-	
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(536,679,979.50)	-	(536,679,979.50)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	359,994,173.00	-	288,540,108.96	13,439,530.69	(2,657,993.48)	-	121,420,674.06	-	432,612,613.97	(2,731,403.89)	1,183,738,641.93

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：丁辉彦　　主管会计工作负责人：张玲　　会计机构负责人：曾志雪

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		544,713,521.53	431,156,330.02
交易性金融资产		200,173,611.12	30,015,416.67
衍生金融资产		-	-
应收票据		12,597,207.40	65,235.90
应收账款	注释1	482,389,220.68	494,770,087.18
应收款项融资		8,940,399.91	4,941,701.00
预付款项		26,275,737.98	23,291,449.04
其他应收款	注释2	26,714,619.54	19,182,049.77
存货		465,078,400.13	399,410,595.84
合同资产		26,480,650.29	19,865,910.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		125,510,163.84	115,186,666.67
其他流动资产		16,397,951.13	7,818,171.85
流动资产合计		1,935,271,483.55	1,545,703,614.49
非流动资产：			
债权投资		182,993,666.64	113,361,386.14
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	379,773,439.02	306,773,439.02
其他权益工具投资		15,663,620.00	20,528,794.00
其他非流动金融资产		18,000.00	18,000.00
投资性房地产		79,869,045.00	85,552,610.00
固定资产		82,034,624.23	88,285,274.86
在建工程		425,472.99	1,522,486.76
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		8,508,288.35	12,964,140.48
无形资产		11,554,477.17	12,247,793.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,070,602.35	4,376,361.65
递延所得税资产		33,270,788.93	33,947,464.96
其他非流动资产		92,638,715.64	50,729,569.37
非流动资产合计		890,820,740.32	730,307,320.24
资产总计		2,826,092,223.87	2,276,010,934.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		714,598,940.70	561,173,523.84
应付账款		677,571,422.78	467,386,559.13
预收款项		-	-
合同负债		77,595,478.21	83,088,719.68
应付职工薪酬		109,108,204.95	75,145,745.22
应交税费		17,734,867.30	3,467,419.94
其他应付款		23,284,427.90	28,122,431.63
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,818,974.14	5,405,845.37
其他流动负债		14,061,963.02	6,936,572.08
流动负债合计		1,638,774,279.00	1,230,726,816.89
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		3,294,700.73	6,702,921.35
长期应付款		-	-
预计负债		56,650,992.29	49,392,410.57
递延收益		2,569,628.64	3,108,757.91
递延所得税负债		2,113,505.94	2,842,192.19
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		64,628,827.60	62,046,282.02
负债合计		1,703,403,106.60	1,292,773,098.91
股东权益：			
股本		363,853,871.00	359,994,173.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		316,548,952.13	290,783,647.72
减：库存股		-	13,439,530.69
其他综合收益		(9,975,923.00)	(5,840,525.10)
专项储备		-	-
盈余公积		142,375,707.63	121,420,674.06
未分配利润		309,886,509.51	230,319,396.83
股东权益合计		1,122,689,117.27	983,237,835.82
负债和股东权益总计		2,826,092,223.87	2,276,010,934.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	3,176,303,380.07	2,262,332,416.58
减：营业成本	注释4	2,367,961,835.32	1,680,748,712.72
税金及附加		12,539,332.88	7,904,703.75
销售费用		361,283,074.70	273,544,935.41
管理费用		116,376,113.87	83,672,786.63
研发费用		102,727,389.22	80,470,016.83
财务费用		11,716,326.99	4,355,582.68
其中：利息费用		1,225,260.80	2,183,257.73
利息收入		7,502,660.71	4,604,132.46
加：其他收益		22,377,304.74	27,696,830.53
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	10,630,827.53	12,005,616.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		158,194.45	(236,694.44)
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,350,526.88	(22,841,029.73)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(4,559,525.05)	217,807.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		259,502.07	11,284.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		239,916,137.71	148,489,493.73
加：营业外收入		347,694.53	758,357.64
减：营业外支出		7,802,859.37	1,191,111.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		232,460,972.87	148,056,739.62
减：所得税费用		22,910,637.22	11,469,941.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,550,335.65	136,586,797.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,550,335.65	136,586,797.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(4,135,397.90)	(786,491.40)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(4,135,397.90)	(786,491.40)
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益		(4,135,397.90)	(786,491.40)
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		205,414,937.75	135,800,306.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,279,821,011.28	2,165,487,769.90
收到的税费返还		192,075,030.18	167,974,379.04
收到其他与经营活动有关的现金		30,274,415.29	46,425,063.58
经营活动现金流入小计		3,502,170,456.75	2,379,887,212.52
购买商品、接受劳务支付的现金		2,409,659,110.26	1,394,239,824.30
支付给职工以及为职工支付的现金		315,273,252.41	324,616,658.29
支付的各项税费		31,581,667.97	20,076,421.02
支付其他与经营活动有关的现金		219,763,087.63	149,693,703.80
经营活动现金流出小计		2,976,277,118.27	1,888,626,607.41
经营活动产生的现金流量净额		525,893,338.48	491,260,605.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		700,000,000.00	966,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,675,049.86	6,711,929.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,834.65	32,013.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	8,345,000.00
投资活动现金流入小计		710,736,884.51	981,088,943.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,833,611.30	3,644,475.33
投资支付的现金		1,033,323,497.17	945,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,040,157,108.47	948,644,475.33
投资活动产生的现金流量净额		(329,420,223.96)	32,444,467.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		43,064,533.10	290,909,683.60
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		127,568,565.60	104,516,921.04
筹资活动现金流入小计		170,633,098.70	395,426,604.64
偿还债务支付的现金		-	57,381,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,028,189.40	537,223,110.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		133,800,356.69	113,802,263.28
筹资活动现金流出小计		242,828,546.09	708,406,674.10
筹资活动产生的现金流量净额		(72,195,447.39)	(312,980,069.46)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(11,384,188.63)	10,679,423.88
五、现金及现金等价物净增加额		112,893,478.50	221,404,427.47
加：期初现金及现金等价物余额		373,705,978.00	152,301,550.53
六、期末现金及现金等价物余额		486,599,456.50	373,705,978.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	359,994,173.00	-	290,783,647.72	13,439,530.69	(5,840,525.10)	-	121,420,674.06	230,319,396.83	983,237,835.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	359,994,173.00	-	290,783,647.72	13,439,530.69	(5,840,525.10)	-	121,420,674.06	230,319,396.83	983,237,835.82
三、本年增减变动金额	3,859,698.00	-	25,765,304.41	(13,439,530.69)	(4,135,397.90)	-	20,955,033.57	79,567,112.68	139,451,281.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(4,135,397.90)	-	-	209,550,335.65	205,414,937.75
（二）股东投入和减少资本	3,859,698.00	-	25,765,304.41	(13,439,530.69)	-	-	-	-	43,064,533.10
1．股东投入的普通股	3,859,698.00	-	28,858,360.08	-	-	-	-	-	32,718,058.08
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	(3,093,055.67)	(13,439,530.69)	-	-	-	-	10,346,475.02
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	20,955,033.57	(129,983,222.97)	(109,028,189.40)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	20,955,033.57	(20,955,033.57)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(109,028,189.40)	(109,028,189.40)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	363,853,871.00	-	316,548,952.13	-	(9,975,923.00)	-	142,375,707.63	309,886,509.51	1,122,689,117.27

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：丁彦辉　　主管会计工作负责人：张玲谷　　会计机构负责人：曾燕

6-1-19

母公司股东权益变动表

2023年度

深圳市艾比森光电股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	318,994,173.00	-	87,428,800.00	59,994,366.57	(5,054,033.70)	-	107,761,994.27	-	644,071,258.25	1,093,207,825.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	318,994,173.00	-	87,428,800.00	59,994,366.57	(5,054,033.70)	-	107,761,994.27	-	644,071,258.25	1,093,207,825.25
三、本年增减变动金额	41,000,000.00	-	203,354,847.72	(46,554,835.88)	(786,491.40)	-	13,658,679.79	-	(413,751,861.42)	(109,969,989.43)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(786,491.40)	-	-	-	136,586,797.87	135,800,306.47
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00	-	203,354,847.72	(46,554,835.88)	-	-	-	-	-	290,909,683.60
1．股东投入的普通股	41,000,000.00	-	209,294,363.42	-	-	-	-	-	-	250,294,363.42
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	(5,939,515.70)	(46,554,835.88)	-	-	-	-	-	40,615,320.18
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	13,658,679.79	-	(550,338,659.29)	(536,679,979.50)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	13,658,679.79	-	(13,658,679.79)	
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(536,679,979.50)	(536,679,979.50)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	359,994,173.00	-	290,783,647.72	13,439,530.69	(5,840,525.10)	-	121,420,674.06	-	230,319,396.83	983,237,835.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：丁彦辉　　主管会计工作负责人：张珍　　会计机构负责人：曾燕

6-1-20

深圳市艾比森光电股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市艾比森实业有限公司，于 2001 年 8 月 23 日经深圳市工商行政管理局批准，由丁彦辉、邓江波、任永红共同发起设立的有限公司。公司于 2014 年 8 月 1 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300731127582R 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 363,853,871.00 股，注册资本为 363,853,871.00 元，公司注册及总部地址为：深圳市龙岗区坂田街道雪岗路 2018 号天安云谷产业园一期 3 栋 A 座 18、19、20 层。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要经营活动为 LED 应用产品的研发、生产、销售和服务。主要产品和服务包括：LED 全彩显示屏、LED 显示屏酒店运营服务和会务服务等。

公司经营范围：兴办实业（具体项目另行申报）；LED 电子显示屏的研发、生产加工、销售，计算机软件开发、服务、销售（以上不含禁止、限制项目）；电子设备及自产产品的安装、维护、技术咨询、租赁及销售；计算机、软件及辅助设备零售；节能项目设计、技术咨询与服务；广告发布；会务服务；货物及技术进出口（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的应收款项核销	单项核销的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万

项目	重要性标准
账龄超过三年的单项金额重要的应收账款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账龄超过 1 年的重要预付账款、合同负债、应付账款、其他应付款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账面价值发生重大变动的合同资产、合同负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的在建工程	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的已逾期未偿还的短期借款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的预计负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的股权、债权以及非保本理财产品的投资活动	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的资本化研发项目	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的或有事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1． 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其

财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生的当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

2）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；

5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；

6）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；

7）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；

8）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；

9）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

10）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人信用评级较高，风险承担能力较强，具有较低的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对未逾期票据按一定比例计提坏账；对于已逾期（到期无法承兑）票据，将转入应收账款按应收账款相关政策计提相应坏账准备

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内应收账款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三 / （十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项融资单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据详见本附注三 /（十二）应收票据组合。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内其他应收款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(十六)存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、周转材料、委托加工物资发出时按月末一次加权平均法计价，自制半成品、库存商品发出时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法；

2）包装物采用一次转销法；

3）其他周转材料采用一次转销法。

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

2．存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据：

合同资产：本组合为质保金

计提方法：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内应收账款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十八)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性

极小。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十一）6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内长期应收账款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(二十一)长期股权投资

1．投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三／（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
EMC能源设备	年限平均法	按合同约定受益年限	---	---
LED显示屏酒店运营服务资产	年数总和法	3	5.00	15.83-47.5

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三／（二十八）长期资产减值。

(二十五)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款

约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件和专利权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件和专利权	1-10 年	根据财税[2008]1 号文件及公司实际情况
土地使用权	50 年	根据土地使用证上标明期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；

难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2．摊销年限

按发生时的实际成本计价，长期待摊费用在受益期内分期平均摊销。

类别	摊销年限	备注
装修费	1-5 年	按预计使用年限确定
中超联赛项目	5 年	按合同权利年限确定
会员费摊销	3 年	按合同权利年限确定
软件技术服务费	3 年	按合同权利年限确定

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产

生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十四)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十五)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售商品

（2）提供劳务

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用**投入法**确定恰当的履约进度。投入法是根据公司履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．收入确认的具体方法

本公司主要经营活动为 LED 应用产品的研发、生产、销售和服务。公司主要产品为 LED 全彩显示屏，提供的主要服务为 LED 显示屏酒店运营服务和会务服务等。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

（1）销售商品

公司销售商品的业务包括内销和外销，属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入：

1)国内销售收入

对于国内销售业务，销售的商品包括需要公司安装的商品和不需要公司安装的商品。

对于不需要公司安装的商品，本公司在发货并经对方签收后确认收入。

对于需要公司安装的商品，公司视商品销售与安装服务是否可以明确区分来确认收入。对于可以明确区分的商品，商品销售参照不需要公司安装的商品确认收入，安装服务参照提供劳务确认收入。对于不可以明确区分的商品，本公司在将货物发运至客户指定地点并办理完安装验收手续后确认收入。

2)国外销售收入

对于国外销售业务，本公司根据合同贸易条款的不同，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）提供劳务

本公司依据提供劳务的履行义务的时间要求，分别确认收入。对于在某一时段内履行的义务，公司按照时间进度确认收入；对于在某一时点履行的义务，公司在履行义务后确认收入。

本公司主要提供的产品安装、维修、维护、会务活动等服务，此类服务具有服务周期短的特征，在服务完成后一次性确认收入。

3．特定交易的收入处理原则

附有质量保证条款的合同，评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(三十六)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一

年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之注释递延收益、营业外收入、其他收益和政府补助项目。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用净额法核算的政府补助类别	与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息以外的其他政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1．租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2．租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/（二十六）使用权资产和本附注三/（三十二）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	（1）

会计政策变更说明：

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号

和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	67,944,695.13	1,298,698.38	69,243,393.51
递延所得税负债	661,601.19	1,298,698.38	1,960,299.57

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	58,867,379.28	2,450,629.07	61,318,008.35
递延所得税负债	2,099,989.62	2,450,629.07	4,550,618.69

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	6,168,859.31	---	6,168,859.31

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5%、6%、9%、13%、16%、19%、20%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、21%、25%、30%、35%
房产税	房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
教育费附加及地方教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%

1.不同纳税主体所得税税率说明

公司名称	税率	备注
本公司	15%	四、（二）、1
惠州市艾比森光电有限公司（简称惠州艾比森）	15%	四、（二）、1
ABSEN INC.（简称艾比森美国公司）	---	（1）
Absen GmbH（简称艾比森德国公司）	---	（2）
艾比森控股香港有限公司（简称艾比森香港公司）	16.50%	（3）
ABSEN MIDDLE EAST DMCC（简称艾比森中东公司）	---	（4）
ABSEN JAPAN CO. LTD（简称艾比森日本公司）	35%	（5）
ABSEN RUSS CO. LTD（简称艾比森俄罗斯公司）	20%	（6）
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA（简称艾比森巴西公司）	15%	（7）
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.（简称艾比森墨西哥公司）	30%	（8）
深圳威斯视创技术有限公司（简称威斯视创）	25%	---
深圳市泰乐视觉技术有限公司（简称泰乐视觉）	20%	（9）
深圳市艾比森投资有限公司（简称艾比森投资公司）	25%	---
深圳市艾比森会务股份有限公司（简称艾比森会务公司）	25%	---
深圳睿电绿能科技有限公司（简称深圳睿电绿能公司）	25%	---
睿电绿能科技（惠州）有限公司（简称惠州睿电绿能公司）	25%	---
艾比森光电科技（北京）有限公司（简称艾比森北京公司）	20%	（9）
艾比森光电（上海）有限公司（简称艾比森上海公司）	20%	（9）
艾比森光电（杭州）有限公司（简称艾比森杭州公司）	20%	（9）

（1）艾比森美国公司，按年度利润额分别向美国联邦国税局和佛罗里达州税务局和加州税务局申报缴纳利润所得税（U.S. Income Tax Return）。美国联邦国税局，根据利润额的多少征收，由于 2017 年《减税和就业法》获得通过，联邦所得税率为 21%；佛罗里达州税务局，根据利润额的大小确定，若年利润低于 USD50,000 则不需要缴，若年利润超过 USD50,000，则超过部分以固定税率 5.5%来计算征收。加州税务局按年利润 8.84%征收，最低缴税额 USD800。

（2）艾比森德国公司，按公历年度应纳税所得额向当地税务局申报缴纳企业所得税(Corporate Income Tax)及团结附加税(Solidarity Surcharge)，无论是保留利润还是分配利润，税率均为 15%，加上对应纳公司所得税额征收的 5.5%的团结附加税，公司所得税的实际税率为 15.825%；除此之外，还应向当地城市工商管理部门缴纳营业税(Trade Tax)，计算基数为应纳税所得额的 3.5%，默费尔登-瓦尔多夫自 2014 年的营业税稽征率为 420%，营业税的实际税率为 14.7%，同属于所得税种。

（3）艾比森香港公司，按课税年度计算，从该活动中，产生或得自香港的应税所得的净额，适用利得税税率为 16.50%，自 2018/19 课税年度起，实施两级制利得税率。在利得税

两级制下，艾比森香港公司首二百万港元应评税利润的利得税率将分别降至 8.25%，其后超过二百万港元的应评税利润则继续按 16.50%征税。

（4）艾比森中东公司，适用所得税零税率。

（5）艾比森日本公司，按课税年度内的应纳税所得额，适用所得税税率 35%。

（6）艾比森俄罗斯公司，按课税年度内的应纳税所得额，适用所得税税率 20%，其中税率 2%的联邦税收、税率 18%的地方税收。

（7）艾比森巴西公司，企业所得税税率为应纳税所得额的 15%，年应纳税所得额超过 24 万雷亚尔的部分需加征 10%的所得税。

（8）艾比森墨西哥公司，按课税年度内的应纳税所得额，适用所得税税率 30%。

（9）泰乐视觉、艾比森北京公司、艾比森上海公司、艾比森杭州公司 2023 年符合小型微利企业的标准，企业所得税税率为减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2.不同纳税主体增值税税率说明

本公司提供技术服务增值税税率为 6%。

本公司不动产租赁业务增值税税率为 9%。

本公司销售产品增值税税率为 13%。

本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，报告期内出口产品，LED 显示屏产品退税率 13%。

本公司之子公司惠州艾比森及威斯视创为增值税一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%。

本公司之子公司泰乐视觉为增值税一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，出口销售业务适用“免、退”税收政策，报告期内出口产品，LED 显示屏产品退税率 13%。

本公司之子公司艾比森会务公司为增值税一般纳税人，销售产品及有形动产租赁业务增值税税率为 13%，提供技术服务及会议会展服务增值税税率为 6%。

本公司之子公司艾比森美国和艾比森香港公司不适用增值税。

本公司之子公司艾比森德国公司的增值税税率为 19%，适用于德国境内出售货物或者提供劳务。

本公司之子公司艾比森中东公司的增值税税率为 5%，适用于自 2019 年 1 月 1 日起在阿联酋出售物品及提供服务。

本公司之孙公司艾比森俄罗斯公司的增值税税率为 20%。

本公司之孙公司艾比森墨西哥公司的增值税税率为 16%。

本公司之孙公司深圳睿电绿能公司为增值税一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，

提供技术服务增值税税率为 6%

本公司之孙公司惠州睿电绿能公司为增值税一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，提供技术服务增值税税率为 6%

本公司之子公司艾比森光电科技（北京）有限公司为一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，销售服务的增值税税率为 6%。

本公司之子公司艾比森光电（上海）有限公司为一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，销售服务的增值税税率为 6%。

本公司之子公司艾比森光电（杭州）有限公司为一般纳税人，销售产品增值税税率为 13%，销售服务的增值税税率为 6%。

3.城市维护建设税

本公司、惠州艾比森、威斯视创、泰乐视觉、艾比森投资公司及艾比森会务公司、深圳睿电绿能公司、惠州睿电绿能公司、艾比森北京公司、艾比森杭州公司的城市维护建设税为流转税额的 7%。艾比森上海公司的城市维护建设税为流转税额的 5%；根据财政部《 税务总局公告 2022 年第 10 号》对小型微利企业的城市维护建设税减半征收。即艾比森北京公司、艾比森杭州公司的城市维护建设税为流转税额的 3.5%；艾比森上海公司的城市维护建设税为流转税额的 2.5%。

4.教育费附加及地方教育费附加

本公司、惠州艾比森、威斯视创、泰乐视觉、艾比森投资公司及艾比森会务公司、深圳睿电绿能公司、惠州睿电绿能公司的教育费附加均按流转税的 3%征收；根据财政部《关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》（财综[2010]98 号）和《广东省地方教育附加征收使用管理暂行办法》（粤府办[2011]10 号）的有关规定，自 2011 年 1 月 1 日起，对广东省行政区域内单位和个人，按实际缴纳“三税”税额的 2%征收地方教育费附加。艾比森北京公司、艾比森上海公司、艾比森杭州公司的教育费附加为流转税额的 3%；地方教育费附加为流转税额的 2%；根据财政部《 税务总局公告 2022 年第 10 号》对小型微利企业的城市维护建设税减半征收。即艾比森北京公司、艾比森上海公司、艾比森杭州公司的教育费附加为流转税额的 1.5%；地方教育费附加为流转税额的 1%。

(二)税收优惠政策及依据

1、企业所得税

（1）2021 年 12 月，本公司通过了高新复审，并于 2021 年 12 月 23 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202144203750，有效期三年，本公司 2021 至 2023 年可以享受 15%企业所得税税率。

（2）2022 年 12 月，惠州艾比森通过了高新复审，并于 2022 年 12 月 2 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202244015864，有效期三年，惠州艾比森 2022 年至 2024 年可以享受 15%企业所得税税率。

（3）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税（2023）7 号），自 2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司、惠州艾比森、睿电绿能公司享受上述加计扣除税收优惠。

（4）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税（2023）6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。泰乐视觉、艾比森北京公司、艾比森上海公司、艾比森杭州公司 2023 年符合小型微利企业的标准，可享受上述优惠政策，适用的企业所得税率为 20%。

2、增值税

（1）深圳艾比森根据《财政部 税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，自 2021 年 3 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日，允许增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

（2）本公司及惠州艾比森根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税（2023）43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（3）根据财务部税务总局《生产、生活性服务业增值税加计抵减政策》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。艾比森会务公司自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	493,595.21	1,440,912.34
银行存款	700,943,641.08	681,599,421.38
其他货币资金	81,031,810.91	66,219,862.64
合计	**782,469,047.20**	**749,260,196.36**
其中：存放在境外的款项总额	101,581,319.92	258,726,857.67

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	73,564,033.14	66,000,772.85
信用证保证金	7,083,136.51	---
冻结资金	180,445.74	---
合计	**80,827,615.39**	**66,000,772.85**

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	200,253,611.12	30,095,416.67
权益工具投资	80,000.00	80,000.00
结构性存款	200,173,611.12	30,015,416.67
合计	**200,253,611.12**	**30,095,416.67**

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,423,134.73	---
商业承兑汇票	---	65,235.90
合计	**13,423,134.73**	**65,235.90**

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	184,977.61	1.36	184,977.61	100.00	---

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	13,423,134.73	98.64	---	---	13,423,134.73
其中：商业承兑汇票	---	---	---	---	---
银行承兑汇票	13,423,134.73	98.64	---	---	13,423,134.73
合计	**13,608,112.34**	**100.00**	**184,977.61**	**1.36**	**13,423,134.73**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	2,687,635.92	97.58	2,687,635.92	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收票据	66,567.25	2.42	1,331.35	2.00	65,235.90
其中：商业承兑汇票	66,567.25	2.42	1,331.35	2.00	65,235.90
合计	**2,754,203.17**	**100.00**	**2,688,967.27**	**97.63**	**65,235.90**

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	2,687,635.92	184,977.61	2,687,635.92	---	---	184,977.61
按组合计提坏账准备的应收票据	1,331.35	---	1,331.35	---	---	---
其中：商业承兑汇票	1,331.35	---	1,331.35	---	---	---
合计	**2,688,967.27**	**184,977.61**	**2,688,967.27**	**---**	**---**	**184,977.61**

4．期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	11,315,998.84
合计	**---**	**11,315,998.84**

5．期末不存在公司已质押的应收票据。

6．期末不存在公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	56,080,007.79	5.89	51,180,402.99	91.26	4,899,604.80
按组合计提坏账准备的应收账款	896,001,114.67	94.11	26,562,493.87	2.96	869,438,620.80
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	896,001,114.67	94.11	26,562,493.87	2.96	869,438,620.80
合计	**952,081,122.46**	**100.00**	**77,742,896.86**	**8.17**	**874,338,225.60**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	100,956,117.82	15.70	92,842,996.92	91.96	8,113,120.90
按组合计提坏账准备的应收账款	542,119,401.72	84.30	30,695,462.80	5.66	511,423,938.92
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	542,119,401.72	84.30	30,695,462.80	5.66	511,423,938.92
合计	**643,075,519.54**	**100.00**	**123,538,459.72**	**19.21**	**519,537,059.82**

2. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	7,630,000.00	7,630,000.00	100.00	预计全额无法收回
客户 2	2,910,989.10	2,910,989.10	100.00	预计全额无法收回
客户 3	2,546,000.00	2,546,000.00	100.00	预计全额无法收回
客户 4	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	预计全额无法收回
客户 5	2,234,382.41	2,234,382.41	100.00	预计全额无法收回
客户 6	2,117,617.52	2,117,617.52	100.00	预计全额无法收回
客户 7	2,008,415.76	2,008,415.76	100.00	预计全额无法收回
其他客户	34,232,095.80	29,332,491.00	85.69	预计部分款项无法收回
合计	**56,080,007.79**	**51,180,402.99**	**91.26**	**---**

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	722,400,765.22	7,224,007.65	1.00
逾期 6 个月内	137,108,650.83	2,742,173.02	2.00
逾期 6 个月至 1 年	17,314,480.82	1,212,007.42	7.00
逾期 1 年至 2 年	7,901,900.05	4,108,988.03	52.00
逾期 2 年以上	11,275,317.75	11,275,317.75	100.00
合计	**896,001,114.67**	**26,562,493.87**	**2.96**

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	本期变动情况			期末余额
			收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	92,842,996.92	9,723,572.89	17,408,969.54	33,977,197.28	---	51,180,402.99
按组合计提坏账准备的应收账款	30,695,462.80	---	2,998,231.99	1,134,736.94	---	26,562,493.87
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	30,695,462.80	---	2,998,231.99	1,134,736.94	---	26,562,493.87
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	**123,538,459.72**	**9,723,572.89**	**20,407,201.53**	**35,111,934.22**	---	**77,742,896.86**

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	35,111,934.22

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 1	货款	18,205,866.55	无法收回或追索	内部审批	否
客户 2	货款	8,801,092.37			否
客户 3	货款	1,174,321.90			否
客户 4	货款	969,395.70			否
客户 5	货款	947,145.76			否
客户 6	货款	824,462.17			否
客户 7	货款	674,600.00			否
客户 8	货款	640,289.13			否
其他客户	货款	2,874,760.64			否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
合计	---	**35,111,934.22**			---

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	46,800,568.95	---	46,800,568.95	4.76	509,608.59
第二名	24,133,498.00	---	24,133,498.00	2.46	241,784.98
第三名	14,490,094.83	4,274,475.43	18,764,570.26	1.91	217,565.89
第四名	14,790,636.23	---	14,790,636.23	1.51	148,396.63
第五名	14,302,437.33	---	14,302,437.33	1.46	144,709.51
合计	**114,517,235.34**	**4,274,475.43**	**118,791,710.77**	**12.10**	**1,262,065.60**

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本报告期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,040,399.91	7,273,520.84
合计	**9,040,399.91**	**7,273,520.84**

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长、实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

3. 期末公司列示于应收款项融资的已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据如下

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,511,291.00	---
合计	**14,511,291.00**	---

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,040,000.00

项目	期末已质押金额
合计	**5,040,000.00**

期末公司质押银行承兑汇票用以开具银行承兑汇票保证金，质押金额 5,040,000.00 元。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	28,777,777.48	84.96	25,487,070.10	72.62
1 至 2 年	2,815,916.63	8.31	8,177,851.07	23.30
2 至 3 年	874,911.44	2.58	471,985.40	1.34
3 年以上	1,404,724.08	4.15	960,272.66	2.74
合计	**33,873,329.63**	**100.00**	**35,097,179.23**	**100.00**

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	3,826,200.00	11.30	1 年以内	仍保持业务往来
第二名	3,008,853.75	8.88	1 年以内	仍保持业务往来
第三名	1,854,492.64	5.47	1 年以内	仍保持业务往来
第四名	1,523,500.00	4.50	1 年以内	仍保持业务往来
第五名	1,470,338.43	4.34	1 年以内	仍保持业务往来
合计	**11,683,384.82**	**34.49**	---	---

3. 期末预付款项中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东单位款项。

4. 期末预付余额中无关联方欠款。

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款	38,670,645.75	15,156,696.44
合计	**38,670,645.75**	**15,156,696.44**

(一)其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	18,162,345.38	---
押金	10,937,061.81	6,237,975.71

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,067,786.78	2,910,135.27
保证金	4,497,921.09	4,009,108.65
代垫费用	3,551,169.60	3,058,617.79
其他	1,464,898.46	---
合计	**40,681,183.12**	**16,215,837.42**

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75
组合小计	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75
合计	**40,681,183.12**	**100.00**	**2,010,537.37**	**4.94**	**38,670,645.75**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,215,837.42	100.00	1,059,140.98	6.53	15,156,696.44
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	16,215,837.42	100.00	1,059,140.98	6.53	15,156,696.44
组合小计	16,215,837.42	100.00	1,059,140.98	6.53	15,156,696.44
合计	**16,215,837.42**	**100.00**	**1,059,140.98**	**6.53**	**15,156,696.44**

3．本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况。

4．按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按逾期账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

逾期账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	37,345,577.43	373,456.33	1.00
逾期 6 个月内	1,022,020.74	20,440.41	2.00

逾期账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
逾期 6 个月至 1 年	154,068.68	10,784.81	7.00
逾期 1 至 2 年	1,153,459.27	599,798.82	52.00
逾期 2 年以上	1,006,057.00	1,006,057.00	100.00
合计	**40,681,183.12**	**2,010,537.37**	**4.94**

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,059,140.98	---	---	1,059,140.98
期初余额在本期	---	---	---	---
本期计提	951,396.39	---	---	951,396.39
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	**2,010,537.37**	---	---	**2,010,537.37**

6. 本报告期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税	18,162,345.38	未逾期	44.65	181,623.18
第二名	押金	7,790,970.00	未逾期	19.15	77,909.70
第三名	代垫费用	2,140,051.15	未逾期	5.26	21,400.46
第四名	代垫费用	1,347,326.84	未逾期	3.31	13,473.30
第五名	保证金	1,000,000.00	逾期 1-2 年	2.46	520,000.00
合计	---	**30,440,693.37**	---	**74.83**	**814,406.64**

8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

9. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

10. 本报告期无转移其他应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

11. 期末其他应收中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

12. 期末余额中无关联方欠款。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,863,851.70	1,674,662.58	66,189,189.12	74,247,469.19	4,436,029.22	69,811,439.97
库存商品	335,675,102.87	10,086,755.87	325,588,347.00	231,944,967.80	7,780,027.88	224,164,939.92
发出商品	79,952,283.89	1,901,186.54	78,051,097.35	109,939,639.11	2,154,318.31	107,785,320.80
半成品	90,465,037.13	2,653,058.85	87,811,978.28	49,907,380.07	877,467.54	49,029,912.53
在产品	112,584,028.63	---	112,584,028.63	89,052,000.02	---	89,052,000.02
合计	**686,540,304.22**	**16,315,663.84**	**670,224,640.38**	**555,091,456.19**	**15,247,842.95**	**539,843,613.24**

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,436,029.22	---	---	---	2,761,366.64	---	1,674,662.58
库存商品	7,780,027.88	2,306,727.99	---	---	---	---	10,086,755.87
发出商品	2,154,318.31	---	---	---	253,131.77	---	1,901,186.54
半成品	877,467.54	1,775,591.31	---	---	---	---	2,653,058.85
合计	**15,247,842.95**	**4,082,319.30**	---	---	**3,014,498.41**	---	**16,315,663.84**

注释9. 合同资产

1.合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	30,255,537.17	3,738,256.88	26,517,280.29	23,027,932.87	3,121,135.32	19,906,797.55
合计	**30,255,537.17**	**3,738,256.88**	**26,517,280.29**	**23,027,932.87**	**3,121,135.32**	**19,906,797.55**

2.报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：不适用

3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,336,478.55	11.03	2,675,317.70	80.18	661,160.85
按组合计提坏账准备的应收账款	26,919,058.62	88.97	1,062,939.18	3.95	25,856,119.44
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	26,919,058.62	88.97	1,062,939.18	3.95	25,856,119.44

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	**30,255,537.17**	**100.00**	**3,738,256.88**	**12.36**	**26,517,280.29**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,621,657.82	11.38	1,815,043.26	69.23	806,614.56
按组合计提坏账准备的应收账款	20,406,275.05	88.62	1,306,092.06	6.40	19,100,182.99
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	20,406,275.05	88.62	1,306,092.06	6.40	19,100,182.99
合计	**23,027,932.87**	**100.00**	**3,121,135.32**	**13.55**	**19,906,797.55**

4.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,815,043.26	1,083,882.69	169,092.25	54,516.00	---	2,675,317.70
按组合计提坏账准备	1,306,092.06	107,712.12	---	350,865.00	---	1,062,939.18
合计	**3,121,135.32**	**1,191,594.81**	**169,092.25**	**405,381.00**	---	**3,738,256.88**

注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	125,510,163.84	115,186,666.67
一年内到期的长期应收款	1,102,020.45	1,043,461.16
合计	**126,612,184.29**	**116,230,127.83**

注释11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	20,318,723.82	9,147,323.41
待抵扣进项税额	5,234,975.42	3,004,650.87
预缴所得税	2,941,934.43	44,265.90
合计	**28,495,633.67**	**12,196,240.18**

注释12. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	308,503,830.48	---	308,503,830.48	228,548,052.81	---	228,548,052.81
小计	308,503,830.48	---	308,503,830.48	228,548,052.81	---	228,548,052.81
减：一年内到期的债权投资	125,510,163.84	---	125,510,163.84	115,186,666.67	---	115,186,666.67
合计	**182,993,666.64**	---	**182,993,666.64**	**113,361,386.14**	---	**113,361,386.14**

2. 减值准备计提情况

2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的债权投资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

注释13. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收账款债务重组	3,306,340.13	33,063.41	3,273,276.72	4,671,900.41	---	4,671,900.41	---
减：一年内到期的长期应收款	1,113,151.98	11,131.53	1,102,020.45	1,043,461.16	---	1,043,461.16	---
合计	**2,193,188.15**	**21,931.88**	**2,171,256.27**	**3,628,439.25**	---	**3,628,439.25**	---

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	2,193,188.15	100.00	21,931.88	1.00	2,171,256.27
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	2,193,188.15	100.00	21,931.88	1.00	2,171,256.27
合计	**2,193,188.15**	**100.00**	**21,931.88**	**1.00**	**2,171,256.27**

按组合计提坏账准备

（1）逾期天数与坏账准备率分析法组合

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	2,193,188.15	21,931.88	1.00

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 6 个月内	---	---	---
逾期 6 个月至 1 年	---	---	---
逾期 1 年至 2 年	---	---	---
逾期 2 年以上	---	---	---
合计	**2,193,188.15**	**21,931.88**	**1.00**

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	21,931.88	---	---	---	21,931.88
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	---	21,931.88	---	---	---	21,931.88
合计	**---**	**21,931.88**	**---**	**---**	**---**	**21,931.88**

4．本期实际核销的长期应收款

本期无实际核销的长期应收款。

注释14．其他权益工具投资

1．其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资：		
其中：北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	3,605,520.00	3,537,294.00
深圳市晶泓科技有限公司	12,058,100.00	16,991,500.00
合计	**15,663,620.00**	**20,528,794.00**

2．非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	长期持有被投资单位权益工具	---	---	8,594,480.00	---	---
深圳市晶泓科技有限公司	长期持有被投资单位权益工具	850,000.00	---	1,911,900.00	---	---
合计	**---**	**850,000.00**	**---**	**10,506,380.00**	**---**	**---**

注释15. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	218,950.00	218,950.00
合计	**218,950.00**	**218,950.00**

注释16. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	119,654,000.00	**119,654,000.00**
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	119,654,000.00	**119,654,000.00**
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	34,101,390.00	**34,101,390.00**
2. 本期增加金额	5,683,565.00	**5,683,565.00**
本期计提	5,683,565.00	**5,683,565.00**
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	39,784,955.00	**39,784,955.00**
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	**79,869,045.00**	**79,869,045.00**
2. 期初账面价值	**85,552,610.00**	**85,552,610.00**

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

注释17. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	635,281,967.38	319,358,134.39
固定资产清理	---	---
合计	**635,281,967.38**	**319,358,134.39**

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	EMC 能源设备	LED 显示屏酒店运营服务资产	合计
一. 账面原值							
1．期初余额	260,967,260.35	208,541,042.14	7,025,973.98	51,117,889.26	3,253,858.28	139,501,560.73	**670,407,584.74**
2．本期增加金额	282,554,832.47	56,764,231.44	432,899.27	24,022,087.75	---	8,037,663.59	**371,811,714.52**
购置	---	7,634,074.92	422,623.51	14,478,646.83	---	8,037,663.59	**30,573,008.85**
在建工程转入	282,465,076.47	49,127,336.12	---	9,436,104.36	---	---	**341,028,516.95**
外币报表折算差额	89,756.00	2,820.40	10,275.76	107,336.56	---	---	**210,188.72**
3．本期减少金额	---	2,298,051.50	---	2,926,954.43	---	5,422,789.37	**10,647,795.30**
处置或报废	---	2,298,051.50	---	2,926,954.43	---	5,422,789.37	**10,647,795.30**
4．期末余额	543,522,092.82	263,007,222.08	7,458,873.25	72,213,022.58	3,253,858.28	142,116,434.95	**1,031,571,503.96**
二. 累计折旧							
1．期初余额	92,165,957.54	100,875,096.79	6,254,734.10	38,575,937.81	3,253,858.28	109,905,311.85	**351,030,896.37**
2．本期增加金额	19,145,874.98	18,427,440.15	405,757.67	7,015,773.92	---	10,122,035.54	**55,116,882.26**
本期计提	19,116,386.39	18,424,801.00	395,995.71	6,939,290.89	---	10,122,035.54	**54,998,509.53**
外币报表折算差额	29,488.59	2,639.15	9,761.96	76,483.03	---	---	**118,372.73**
3．本期减少金额	---	2,019,341.84	---	2,761,401.65	---	5,096,052.54	**9,876,796.03**
处置或报废	---	2,019,341.84	---	2,761,401.65	---	5,096,052.54	**9,876,796.03**
外币报表折算差额	---	---	---	---	---	---	---
4．期末余额	111,311,832.52	117,283,195.10	6,660,491.77	42,830,310.08	3,253,858.28	114,931,294.85	**396,270,982.60**
三. 减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	EMC 能源设备	LED 显示屏酒店运营服务资产	合计
1．期初余额	---	---	---	18,553.98	---	---	**18,553.98**
2．本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
3．本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---	---
4．期末余额	---	---	---	18,553.98	---	---	**18,553.98**
四. 账面价值							
1．期末账面价值	432,210,260.30	145,724,026.98	798,381.48	29,364,158.52	---	27,185,140.10	**635,281,967.38**
2．期初账面价值	168,801,302.81	107,665,945.35	771,239.88	12,523,397.47	---	29,596,248.88	**319,358,134.39**

2．期末不存在通过融资租赁租入的固定资产

3．期末不存在未办妥产权证书的固定资产

注释18．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,834,586.64	241,875,868.05
合计	**3,834,586.64**	**241,875,868.05**

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠州智能制造二期工程	---	---	---	183,645,477.36	---	183,645,477.36
在建设备	3,288,049.04	---	3,288,049.04	49,853,376.81	---	49,853,376.81
车间装修工程	546,537.60	---	546,537.60	8,377,013.88	---	8,377,013.88
合计	**3,834,586.64**	---	**3,834,586.64**	**241,875,868.05**	---	**241,875,868.05**

2． 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入长期待摊及其他	期末余额
惠州智能制造二期工程-基建工程	158,238,532.11	53,493,635.04	211,732,167.15	---	---
合计	**158,238,532.11**	**53,493,635.04**	**211,732,167.15**	---	---

续：

工程项目名称	预算数（含税）	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
惠州智能制造二期工程-基建工程	215,600,000.00	100.00	100.00	---	---	---	自有资金
合计	**215,600,000.00**	**100.00**	**100.00**	---	---	---	---

注：惠州智能制造二期工程-基建工程系惠州智能制造二期工程之主体工程。

3．期末在建工程不存在可收回金额低于其账面价值的情况，无需计提减值准备。

注释19．使用权资产

项目	运输设备	房屋及建筑物	**合计**
一. 账面原值			
1．期初余额	42,630.00	40,801,154.14	**40,843,784.14**

项目	运输设备	房屋及建筑物	合计
2．本期增加金额	42,630.00	11,730,459.64	**11,773,089.64**
租赁	42,630.00	11,455,508.24	**11,498,138.24**
外币报表折算差额	---	274,951.40	**274,951.40**
3．本期减少金额	---	11,221,852.24	**11,221,852.24**
处置	---	11,221,852.24	**11,221,852.24**
4．期末余额	85,260.00	41,309,761.54	**41,395,021.54**
二. 累计折旧			
1．期初余额	28,420.00	19,102,298.92	**19,130,718.92**
2．本期增加金额	21,315.00	10,868,420.60	**10,889,735.60**
计提	21,315.00	10,747,916.64	**10,769,231.64**
外币报表折算差额	---	120,503.96	**120,503.96**
3．本期减少金额	---	6,112,305.91	**6,112,305.91**
处置	---	6,112,305.91	**6,112,305.91**
4．期末余额	49,735.00	23,858,413.61	**23,908,148.61**
三. 减值准备	---	---	---
四. 账面价值			
1．期末账面价值	35,525.00	17,451,347.93	**17,486,872.93**
2．期初账面价值	14,210.00	21,698,855.22	**21,713,065.22**

注释20．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值合计				
1．期初余额	30,326,470.00	32,352,198.89	135,534.73	**62,814,203.62**
2．本期增加金额	---	2,534,275.37	---	**2,534,275.37**
购置	---	2,533,666.71	---	**2,533,666.71**
外币报表折算差额	---	608.66	---	**608.66**
3．本期减少金额	---	10,963.98	---	**10,963.98**
处置	---	10,963.98	---	**10,963.98**
4．期末余额	30,326,470.00	34,875,510.28	135,534.73	**65,337,515.01**
二. 累计摊销				
1.期初余额	6,975,088.29	15,545,985.59	51,954.97	**22,573,028.85**
2.本期增加金额	606,529.40	3,517,289.08	13,553.47	**4,137,371.95**
本期计提	606,529.40	3,516,680.42	13,553.47	**4,136,763.29**
外币报表折算差额	---	608.66	---	**608.66**

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
3.本期减少金额	---	10,963.98	---	**10,963.98**
处置	---	10,963.98	---	**10,963.98**
4.期末余额	7,581,617.69	19,052,310.69	65,508.44	**26,699,436.82**
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值合计				
1. 期末账面价值	**22,744,852.31**	**15,823,199.59**	**70,026.29**	**38,638,078.19**
2. 期初账面价值	**23,351,381.71**	**16,806,213.30**	**83,579.76**	**40,241,174.77**

2. 期末不存在未办妥产权证书的无形资产。

注释21. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
威斯视创	17,248,329.68	---	---	17,248,329.68
合计	**17,248,329.68**	---	---	**17,248,329.68**

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
威斯视创	17,248,329.68	---	---	17,248,329.68
合计	**17,248,329.68**	---	---	**17,248,329.68**

注释22. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	5,981,755.95	19,736,803.74	3,843,975.06	---	21,874,584.63
中超联赛项目	702,020.35	686,231.37	266,956.51	---	1,121,295.21
软件技术服务费	64,989.52	---	64,989.52	---	---
其他	648,812.60	6,294,640.17	603,008.88	---	6,340,443.89
合计	**7,397,578.42**	**26,717,675.28**	**4,778,929.97**	---	**29,336,323.73**

注释23. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,337,292.37	10,936,785.52	75,959,649.07	11,546,983.06
可抵扣亏损	85,395,264.77	19,158,060.49	149,972,946.39	28,706,975.46
内部交易未实现损益	26,006,312.22	3,814,599.60	29,950,200.18	4,385,038.09
公允价值变动	12,654,380.00	1,989,957.00	7,789,206.00	1,260,180.90
政府补助	8,356,659.99	1,253,499.00	10,199,847.62	1,529,977.14
境外所得税留抵	295,106.00	44,265.90	295,106.00	44,265.90
预计负债	56,650,992.29	8,497,648.84	49,392,410.57	7,408,861.59
应付职工薪酬	52,224,287.79	8,180,087.17	18,241,455.88	2,775,787.37
固定资产税会差异	4,645,164.91	1,161,291.23	4,855,793.06	1,209,309.77
租赁负债	11,483,012.97	1,693,406.29	**14,646,022.97**	**2,450,629.07**
可结转以后年度抵扣的广宣费	1,836,155.47	459,038.87	---	---
合计	**331,884,628.78**	**57,188,639.91**	**361,302,637.74**	**61,318,008.35**

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
业绩补偿收入	3,666,429.00	549,964.35	3,666,429.00	549,964.35
公允价值变动	173,611.12	26,041.67	15,416.67	2,312.50
使用权资产	12,563,761.07	1,760,070.54	15,501,396.73	2,578,935.13
固定资产税会差异	8,561,925.52	1,284,288.83	9,462,711.42	1,419,406.71
合计	**24,965,726.71**	**3,620,365.39**	**28,645,953.82**	**4,550,618.69**

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
子公司资产减值损失	27,832,399.28	36,041,650.46
子公司租赁负债	5,041,649.73	6,452,761.27
合计	**32,874,049.01**	**42,494,411.73**

注释24. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	15,329,386.57	1,381,269.37
预付员工持股计划激励基金	90,000,000.00	50,000,000.00
合计	**105,329,386.57**	**51,381,269.37**

注释25. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票贴现款	---	31,333,308.14
信用借款	---	5,000,000.00
合计	**---**	**36,333,308.14**

期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

注释26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	765,934,886.71	558,242,633.66
合计	**765,934,886.71**	**558,242,633.66**

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	982,887,865.18	531,243,945.23
应付工程设备款	28,818,561.50	53,469,569.12
应付委托加工费	24,131,999.30	30,288,616.29
应付其他费用	61,666,825.44	36,618,614.48
合计	**1,097,505,251.42**	**651,620,745.12**

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中包含欠关联方款项，详见十二、关联方及关联交易。

注释28. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	321,504,524.23	334,987,958.34
合计	**321,504,524.23**	**334,987,958.34**

注释29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	99,965,179.70	579,246,680.50	532,556,339.27	146,655,520.93
离职后福利-设定提存计划	22,191.41	38,605,308.44	38,373,196.10	254,303.75
辞退福利	1,758,800.01	4,136,600.91	4,243,053.42	1,652,347.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	**101,746,171.12**	**621,988,589.85**	**575,172,588.79**	**148,562,172.18**

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	99,862,171.98	539,979,681.17	493,618,661.42	146,223,191.73
职工福利费	190.17	5,999,131.45	5,811,052.86	188,268.76
社会保险费	11,617.55	14,619,425.15	14,478,182.26	152,860.44
其中：医疗保险费	11,617.55	13,017,663.25	12,880,067.32	149,213.48
工伤保险费	---	794,731.83	791,084.87	3,646.96
生育保险费	---	807,030.07	807,030.07	---
住房公积金	---	14,082,471.31	14,082,471.31	---
工会经费和职工教育经费	91,200.00	3,796,206.50	3,796,206.50	91,200.00
其他短期薪酬	---	769,764.92	769,764.92	---
合计	**99,965,179.70**	**579,246,680.50**	**532,556,339.27**	**146,655,520.93**

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	21,127.25	36,034,758.50	35,810,013.81	245,871.94
失业保险费	1,064.16	2,570,549.94	2,563,182.29	8,431.81
合计	**22,191.41**	**38,605,308.44**	**38,373,196.10**	**254,303.75**

注释30．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	20,825,203.80	10,554,765.14
个人所得税	2,641,965.68	1,759,382.75
企业所得税	15,669,192.71	2,159,004.34
城市维护建设税	1,771,878.68	621,805.05
教育费附加	1,268,080.14	444,146.45
土地使用税、印花税及其他	3,239,246.29	2,638,698.07
合计	**45,415,567.30**	**18,177,801.80**

注释31．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	29,962,889.55	33,440,013.66

项目	期末余额	期初余额
合计	**29,962,889.55**	**33,440,013.66**

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	27,852,028.86	28,850,045.17
代收款	176,972.50	56,309.99
预提及待付款项	1,933,888.19	4,533,658.50
合计	**29,962,889.55**	**33,440,013.66**

2．期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

3．期末余额中无欠关联方款项。

注释32．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,151,267.61	8,862,660.70
合计	**10,151,267.61**	**8,862,660.70**

注释33．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,079,848.06	7,667,918.01
期末已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票	11,315,998.84	---
合计	**16,395,846.90**	**7,667,918.01**

注释34．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-本金	17,086,567.40	22,317,336.84
减：租赁负债-利息调整	561,904.67	1,178,043.48
减：一年内到期的租赁负债	10,151,267.61	8,862,660.70
合计	**6,373,395.12**	**12,276,632.66**

注释35．预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼事项	18,676,244.27	16,890,006.20	计提与未决诉讼、美国海关关税相关的预计负债*注
产品质量保证	19,994,454.69	16,949,957.24	计提与产品质量保证相关的预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
债务重组义务	10,614,225.33	15,552,447.13	计提与债务重组义务相关的预计负债*注
质量争议费	7,366,068.00	---	计提与客户产品质量争议可能承担的偿付义务
合计	**56,650,992.29**	**49,392,410.57**	---

*注：债务重组义务主要系以前年度公司与美国相关客户合作项目上出现产品质量争议。2021 年公司与该客户达成和解协议，协议约定该客户将切实履行其付款义务，公司也将履行产品质保义务；公司根据和解协议，充分估计为履行该客户产品质保义务将要发生的成本费用，并计提预计负债。

*注：未决诉讼主要系美国海关关税事项。

注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,199,847.62	---	1,843,187.63	8,356,659.99	详见表 1
合计	**10,199,847.62**	---	**1,843,187.63**	**8,356,659.99**	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2019-2020 年区级工程技术研发中心建设扶持项目	2,000,000.00	---	---	---	2,000,000.00	与资产相关
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金	1,738,402.75	---	239,779.82	---	1,498,622.93	与资产相关
2017 年省、市、县(区)企业技术改造事后奖补(普惠性)专项资金项目	1,636,262.20	---	331565.36	---	1,304,696.84	与资产相关
2018 年仲恺高新技术改造事后奖补*普惠性	1,443,957.67	---	303307.65	---	1,140,650.02	与资产相关
月产能达 2000kkLED 显示屏生产线技术改造项目	1,141,288.00	---	207,506.81	---	933,781.19	与资产相关
2020 年深圳市科技创新委员会技术攻关面上项目	1,108,757.91	---	539,129.27	---	569,628.64	与资产相关
小间距 SMT 线及 LED 显示屏生产线技术改造	432,101.73	---	96,022.68	---	336,079.05	与资产相关
仲恺高新区进口贴息项目资金*2	429,398.44	---	78,072.48	---	351,325.96	与资产相关
仲恺高新区进口贴息项目资金*1	218,250.25	---	36,375.00	---	181,875.25	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年区级企业技术改造事后奖补（普惠性）专项资金项目	51,428.67	---	11,428.56	---	40,000.11	与资产相关
合计	**10,199,847.62**	---	**1,843,187.63**	---	**8,356,659.99**	---

注释37. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	359,994,173.00	3,859,698.00	---	---	---	3,859,698.00	363,853,871.00

股本变动情况说明：

（1）2023 年 3 月 29 日公司召开第五届董事会第四次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》，艾比森公司 2020 年限制性股票激励计划规定的首次授予限制性股票第二个归属期归属条件已经成就。截至 2023 年 4 月，艾比森公司共计收到 186 名激励对象缴纳的认购资金人民币 39,562,368.77 元，全部以货币资金出资，本次实际认购份额为 4,648,927.00 股。其中，使用公司自二级市场回购的股票 1,215,802.00 股，收到认购资金人民币 10,346,475.02 元，减少库存股 13,439,530.69 元，减少资本公积 3,093,055.67 元；另向激励对象定向发行人民币普通股（A 股）3,433,125.00 股，收到认购资金人民币 29,215,893.75 元，增加股本 3,433,125.00 元，并相应增加资本公积 25,782,768.75 元。上述出资事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并于 2023 年 4 月 17 日出具了《验资报告》(大华验字[2023]000203 号验资报告) 。

（2）2023 年 9 月 18 日，公司召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划预留部分第二个归属期归属条件成就的议案》，艾比森公司 2020 年限制性股票激励计划规定的预留限制性股票第二个归属期归属条件已经成就。截至 2023 年 10 月，公司共计收到 14 名激励对象缴纳的认购资金人民币 3,502,164.33 元，本次实际认购份额为 426,573.00 股，均为向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票，增加股本 426,573.00 元，增加资本公积 3,075,591.33 元。上述出资事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并于 2023 年 10 月 17 日出具了《验资报告》(大华验字[2023]000608 号验资报告)。

注释38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	288,540,108.96	28,858,360.08	3,093,055.67	314,305,413.37
合计	**288,540,108.96**	**28,858,360.08**	**3,093,055.67**	**314,305,413.37**

资本公积变动说明：详见附注五、注释 37。

注释39. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	13,439,530.69	---	13,439,530.69	---
合计	**13,439,530.69**	---	**13,439,530.69**	---

库存股变动说明：详见附注五、注释 37。

注释40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(5,840,525.10)	(4,865,174.00)	---	(729,776.10)	(4,135,397.90)	---	---	(9,975,923.00)
其中：其他权益工具投资公允价值变动	(5,840,525.10)	(4,865,174.00)	---	(729,776.10)	(4,135,397.90)	---	---	(9,975,923.00)
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,182,531.62	1,956,141.65	---	---	1,956,141.65	---	---	5,138,673.27
其中：外币报表折算差额	3,182,531.62	1,956,141.65	---	---	1,956,141.65	---	---	5,138,673.27
其他综合收益合计	(2,657,993.48)	(2,909,032.35)	---	(729,776.10)	(2,179,256.25)	---	---	(4,837,249.73)

注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	121,420,674.06	20,955,033.57	---	142,375,707.63
合计	**121,420,674.06**	**20,955,033.57**	**---**	**142,375,707.63**

盈余公积说明：

本期盈余公积增加系母公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释42. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	**432,612,613.97**	**779,934,945.60**
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	432,612,613.97	779,934,945.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	315,741,881.60	203,016,327.66
其他内部结转	---	---
减：提取法定盈余公积	20,955,033.57	13,658,679.79
应付普通股股利	109,028,189.40	536,679,979.50
期末未分配利润	**618,371,272.60**	**432,612,613.97**

注释43. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,997,205,392.33	2,815,912,297.16	2,782,295,648.50	1,912,590,324.52
其他业务	9,080,729.06	5,745,174.76	13,686,846.67	6,392,019.68
合计	**4,006,286,121.39**	**2,821,657,471.92**	**2,795,982,495.17**	**1,918,982,344.20**

2. 按商品转让的时间分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	4,006,286,121.39	2,821,657,471.92	2,795,982,495.17	1,918,982,344.20
合计	**4,006,286,121.39**	**2,821,657,471.92**	**2,795,982,495.17**	**1,918,982,344.20**

3. 营业收入、营业成本（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
LED 显示屏销售	3,869,734,546.23	2,741,732,448.43	2,669,065,230.15	1,839,288,177.59

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
LED 显示屏酒店运营及会务服务	98,243,205.01	57,432,270.17	98,457,452.41	66,644,721.88
储能设备	3,794,690.26	3,520,353.94	---	---
其他	34,513,679.89	18,972,399.38	28,459,812.61	13,049,444.73
合计	**4,006,286,121.39**	**2,821,657,471.92**	**2,795,982,495.17**	**1,918,982,344.20**

4. 营业收入、营业成本（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,430,419,549.93	1,151,810,810.66	1,035,516,899.22	828,038,424.35
境外	2,575,866,571.46	1,669,846,661.26	1,760,465,595.95	1,090,943,919.85
合计	**4,006,286,121.39**	**2,821,657,471.92**	**2,795,982,495.17**	**1,918,982,344.20**

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	150,076,775.69	3.75
第二名	95,915,826.56	2.39
第三名	80,317,408.44	2.00
第四名	67,855,699.71	1.69
第五名	53,748,416.98	1.34
合计	**447,914,127.38**	**11.17**

注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,843,355.65	4,456,837.14
教育费附加	5,604,849.39	3,183,455.07
印花税	2,953,007.47	2,096,724.36
土地使用税	382,966.00	382,966.20
房产税	3,955,994.88	3,314,085.69
车船使用税	14,281.21	8,970.00
其他	143,788.65	94,707.56
合计	**20,898,243.25**	**13,537,746.02**

注释45. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售代理费	14,433,436.56	11,308,177.46

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	284,937,152.54	246,383,059.45
售后服务费	22,258,832.76	16,357,217.41
办事处费用	4,644,463.04	5,262,326.55
市场推广费	71,430,568.65	62,490,255.69
差旅及业务招待费	63,554,779.72	35,684,831.55
运输费及商业保险费	37,989,919.53	26,196,952.51
折旧及摊销	9,227,934.40	9,420,230.54
其他	22,690,334.63	17,033,332.88
合计	**531,167,421.83**	**430,136,384.04**

注释46. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,191,824.43	84,830,207.27
折旧及摊销	22,469,495.45	18,296,623.92
房租及水电费	4,813,306.77	3,780,342.93
办公费	4,267,630.37	3,071,821.42
中介机构费用	11,251,355.92	10,408,890.44
交通差旅费	3,396,274.45	2,212,170.84
其他	10,147,241.23	7,794,689.87
合计	**177,537,128.62**	**130,394,746.69**

注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,231,833.20	78,292,068.93
折旧及摊销	5,107,409.97	5,331,832.00
材料投入	42,345,014.41	27,781,606.89
样品费	4,669,000.84	2,026,471.96
检测认证费	6,157,891.25	4,271,424.82
其他	12,355,879.27	7,025,900.65
合计	**166,867,028.94**	**124,729,305.25**

注释48. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,690,278.84	2,710,004.38
减：利息收入	9,283,590.47	5,065,546.56
汇兑损益	(725,265.92)	(2,739,936.23)

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	3,719,796.38	2,506,044.90
合计	**(4,598,781.17)**	**(2,589,433.51)**

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,899,602.97	33,484,347.97
代扣个人所得税手续费返还	578,011.74	245,427.43
加计抵减税额	6,627,892.83	406,720.13
合计	**31,105,507.54**	**34,136,495.53**

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件增值税即征即退	8,162,263.62	8,703,352.17	与收益相关
深圳市商务局专项政府补助	1,030,000.00	3,878,735.00	与收益相关
深圳市龙岗工业和信息化局专项扶持	3,854,900.00	3,500,000.00	与收益相关
企业技术改造专项资金	---	3,114,000.00	与收益相关
递延收益摊销转其他收益	1,843,187.63	2,752,558.32	与收益/资产相关
工业设计发展扶持计划	---	2,510,000.00	与收益相关
工业促产能专项激励	---	1,907,000.00	与收益相关
企业扩大产能扶持计划奖励	1,510,000.00	1,860,000.00	与收益相关
高新技术企业培育资助	200,000.00	1,000,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助	---	816,540.00	与收益相关
工业和信息化产业发展专项资金	617,000.00	810,000.00	与收益相关
科技企业研发投入激励	2,000,000.00	600,000.00	与收益相关
外贸优质增长扶持	1,020,000.00	---	与收益相关
知识产权领域专项资金	1,000,000.00	---	与收益相关
工业稳增长专项扶持	779,000.00	---	与收益相关
外贸专项扶持资金	586,271.00	---	与收益相关
其他政府补助小计	1,296,980.72	2,032,162.48	与收益相关
合计	**23,899,602.97**	**33,484,347.97**	---

注释50. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,999,578.07	3,772,984.42

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入	7,778,519.78	8,214,632.19
债务重组收益	4,906.16	38,168.62
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	850,000.00	---
合计	**10,633,004.01**	**12,025,785.23**

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	158,194.45	(236,694.44)
合计	**158,194.45**	**(236,694.44)**

注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	13,172,530.51	(18,871,767.21)
合计	**13,172,530.51**	**(18,871,767.21)**

注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(2,139,181.35)	1,977,583.81
合同资产减值损失	(1,022,502.56)	(1,459,872.39)
合计	**(3,161,683.91)**	**517,711.42**

注释54. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	285,476.47	2,244,820.46
使用权资产处置利得或损失	259,502.07	---
合计	**544,978.54**	**2,244,820.46**

注释55. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收入	131,610.43	107,459.42	131,610.43
赔偿款	93,803.15	227,407.80	93,803.15
其他	267,702.81	744,366.72	267,702.81
合计	**493,116.39**	**1,079,233.94**	**493,116.39**

注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	328,813.52	505,012.00	328,813.52
罚款、赔偿支出	2,039,342.15	1,297,172.98	2,039,342.15
对外捐赠	5,937,183.51	21,220.00	5,937,183.51
其他	127,104.69	64,941.33	127,104.69
合计	**8,432,443.87**	**1,888,346.31**	**8,432,443.87**

注释57. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,130,399.31	(4,346,844.97)
递延所得税费用	683,547.82	10,515,704.28
合计	**27,813,947.13**	**6,168,859.31**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	337,270,811.66
按适用税率计算的所得税费用	50,590,621.75
子公司适用不同税率的影响	(3,290,138.02)
调整以前期间所得税的影响	434,843.86
非应税收入的影响	(127,500.00)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,172,604.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
税法规定可额外可抵扣项目的影响	(20,759,787.66)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	(206,697.22)
所得税费用	**27,813,947.13**

注释58. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	9,283,590.47	5,186,425.48
政府补助	13,894,151.72	21,926,617.48
收到的往来款、保证金、押金等	11,424,386.07	14,325,038.10

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,985,519.98	1,725,742.08
合计	**37,587,648.24**	**43,163,823.14**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	38,198,019.21	27,267,915.50
销售费用	253,340,934.17	171,631,548.74
研发费用	73,295,745.63	41,105,404.32
支付的往来款、保证金、押金等	13,924,005.27	11,089,943.22
其他	5,207,228.17	3,889,379.21
合计	**383,965,932.45**	**254,984,190.99**

2．与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	144,685,462.03	127,963,556.87
合计	**144,685,462.03**	**127,963,556.87**

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	152,133,242.18	123,210,167.18
偿还租赁负债本金及利息	9,487,311.47	12,097,764.30
合计	**161,620,553.65**	**135,307,931.48**

注释59．现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	309,456,864.53	203,629,781.79
加：信用减值损失	(13,172,530.51)	18,871,767.21
资产减值准备	3,161,683.91	(517,711.42)
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,998,509.53	52,377,177.63
使用权资产折旧	10,769,231.64	10,724,284.54
无形资产摊销	4,136,763.29	4,253,087.05
长期待摊费用摊销	4,778,929.97	5,087,941.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	(544,978.54)	(2,244,820.46)

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	197,203.09	397,552.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	(158,194.45)	236,694.44
财务费用（收益以“-”号填列）	800,097.10	869,144.70
投资损失（收益以“-”号填列）	(10,633,004.01)	(12,025,785.23)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,129,368.44	7,925,385.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	(930,253.30)	2,590,319.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	(131,448,848.03)	46,545,489.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(367,018,193.24)	(5,853,456.06)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	661,318,990.59	353,443,449.16
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	529,841,640.01	686,310,301.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3、现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	701,641,431.81	683,259,423.51
减：现金的期初余额	683,259,423.51	451,562,285.39
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	18,382,008.30	231,697,138.12

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	701,641,431.81	683,259,423.51
其中：库存现金	493,595.21	1,440,912.34
可随时用于支付的银行存款	700,943,641.08	681,599,421.38
可随时用于支付的其他货币资金	204,195.52	219,089.79
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	701,641,431.81	683,259,423.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	80,827,615.39	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及银行冻结资金
应收款项融资	5,040,000.00	质押银行承兑汇票用以开具银行承兑汇票保证金
合计	**85,867,615.39**	---

注释61. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	12,465,182.25	0.90622	11,296,197.46
欧元	696,634.96	7.85920	5,474,993.48
美元	14,169,960.43	7.08270	100,361,578.74
英镑	992.67	9.04110	8,974.83
日元	17,689,589.00	0.05021	888,194.26
雷亚尔	489,004.05	1.45967	713,784.54
卢布	2,759,823.64	0.08027	221,531.04
应收账款			
其中：港币	5,992,625.39	0.90622	5,430,636.98
欧元	1,888,532.52	7.85920	14,842,354.78
美元	46,750,498.06	7.08270	331,119,752.61
其他应收款			
其中：港币	233,415.91	0.90622	211,526.17
欧元	111,733.66	7.85920	878,137.18
美元	1,155,995.74	7.08270	8,187,571.03
英镑	24,196.65	9.04110	218,764.33
墨西哥比索	43,561.17	0.41815	18,215.10
日元	9,830,284.00	0.05021	493,578.56
雷亚尔	10,500.00	1.45967	15,326.54
卢布	38,999.00	0.08027	3,130.45
长期应收款			
美元	309,654.25	7.08270	2,193,188.16
应付账款			
其中：港币	1,679,524.71	0.90622	1,522,018.88
欧元	267,143.27	7.85920	2,099,532.39
美元	1,857,841.19	7.08270	13,158,531.80

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	99,889.60	9.04110	903,111.86
日元	2,488,700.00	0.05021	124,957.63
卢布	193,045.00	0.08027	15,495.72
雷亚尔	26,051.57	1.45967	38,026.70
墨西哥比索	393,666.45	0.41815	164,611.63
挪威克朗	14,429.10	0.69628	10,046.69
迪拉姆	50,833.32	1.93255	98,237.93
其他应付款			
其中：港币	78,349.42	0.90622	71,001.81
欧元	12,581.33	7.85920	98,879.19
美元	386,001.60	7.08270	2,733,933.53
墨西哥比索	61,216.26	0.41815	25,597.58
卢布	19,741.30	0.08027	1,584.63
迪拉姆	32,390.92	1.93255	62,597.07

2. 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币			
		币别	选择依据	是否发生变更	变更原因
艾比森美国公司	美国佛罗里达州	USD	经营地使用的货币	否	不适用
艾比森德国公司	德国法兰克福	EUR	经营地使用的货币	否	不适用
艾比森香港公司	中国香港	HKD	经营地使用的货币	否	不适用
艾比森中东公司	阿联酋迪拜	USD	经营主要使用货币	否	不适用
艾比森日本公司	日本东京	JPY	经营地使用的货币	否	不适用
艾比森俄罗斯公司	俄罗斯莫斯科	USD	经营主要使用货币	否	不适用
艾比森巴西公司	巴西圣保罗	BRL	经营地使用的货币	否	不适用
艾比森墨西哥公司	墨西哥华雷斯	USD	经营主要使用货币	否	不适用

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,231,833.20	78,292,068.93
折旧及摊销	5,107,409.97	5,331,832.00
材料投入	42,345,014.41	27,781,606.89
样品费	4,669,000.84	2,026,471.96
检测认证费	6,157,891.25	4,271,424.82

项目	本期发生额	上期发生额
其他	12,355,879.27	7,025,900.65
合计	**166,867,028.94**	**124,729,305.25**
其中：费用化研发支出	166,867,028.94	124,729,305.25
资本化研发支出	---	----

(二)符合资本化条件的研发项目开发支出

本期公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三)重要外购在研项目

本期公司无重要的外购在研项目。

七、合并范围的变更

(一)新设成立子公司合并范围变动

本期公司合并报表范围新增 5 家新设成立的子公司，具体情况如下：

1、深圳睿电绿能科技有限公司于 2023 年 2 月 9 日由深圳市艾比森投资有限公司持股 51%、丁彦辉持股 29%及深圳市睿品存储合伙企业（有限合伙）持股 20%共同发起设立，现持有统一社会信用代码为 91440300MA5HN5UX15 的营业执照。

2、艾比森光电科技（北京）有限公司于 2023 年 7 月 11 日由本公司持股 100%股权发起设立，现持有统一社会信用代码为 91110106MACNCU648F 的营业执照。

3、艾比森光电（上海）有限公司于 2023 年 7 月 10 日由本公司持股 100%股权发起设立，现持有统一社会信用代码为 91310114MACPYQND03 的营业执照。

4、艾比森光电（杭州）有限公司于 2023 年 7 月 17 日由本公司持股 100%股权发起设立，现持有统一社会信用代码为 91330105MACNY7LB88 的营业执照。

5、睿电绿能科技（惠州）有限公司于 2023 年 8 月 3 日由本公司控股子公司深圳睿电绿能科技有限公司持股 100%股权发起设立，现持有统一社会信用代码为 91441303MACRMDDF4A 的营业执照。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
惠州市艾比森光电有限公司（惠州艾比森）	广东惠州	电子行业	100.00	---	投资设立

子公司名称	主要经营及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
ABSEN INC.（艾比森美国公司）	美国佛罗里达州//美国特拉华州	商业	100.00	---	投资设立
Absen GmbH（艾比森德国公司）	德国法兰克福	商业	100.00	---	投资设立
艾比森控股香港有限公司（艾比森香港公司）	中国香港	商业	100.00	---	投资设立
深圳威斯视创技术有限公司（威斯视创）	广东深圳	电子行业	68.39	---	非同一控制下企业合并
ABSEN MIDDLE EAST DMCC（艾比森中东公司）	阿联酋迪拜	商业	100.00	---	投资设立
ABSEN JAPAN CO. LTD（艾比森日本公司）	日本东京	商业	---	100.00	投资设立
ABSEN RUSS CO. LTD（艾比森俄罗斯公司）	俄罗斯莫斯科	商业	---	100.00	投资设立
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA（艾比森巴西公司）	巴西圣保罗	商业	---	100.00	投资设立
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.（艾比森墨西哥公司）	墨西哥华雷斯	商业	---	100.00	投资设立
深圳市泰乐视觉技术有限公司（泰乐视觉）	广东深圳	商业	80.00	---	投资设立
深圳市艾比森投资有限公司（艾比森投资公司）	广东深圳	商业	100.00	---	投资设立
深圳市艾比森会务股份有限公司（艾比森会务公司）	广东深圳	商业	90.00	10.00	投资设立
艾比森光电科技（北京）有限公司（艾比森北京公司）	北京市	商业	100.00	---	投资设立
艾比森光电（上海）有限公司（艾比森上海公司）	上海市	商业	100.00	---	投资设立
艾比森光电（杭州）有限公司（艾比森杭州公司）	浙江杭州市	商业	100.00	---	投资设立
深圳睿电绿能科技有限公司（深圳睿电绿能公司）	广东深圳	新能源	---	51.00	投资设立
睿电绿能科技（惠州）有限公司（惠州睿电绿能公司）	广东惠州	新能源	---	51.00	投资设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0.00 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	10,199,847.62	---	---	1,843,187.63	---	---	8,356,659.99	与资产相关
合计	**10,199,847.62**	---	---	**1,843,187.63**	---	---	**8,356,659.99**	---

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	1,843,187.63	2,752,558.32	与资产/收益相关
与收益相关政府补助	其他收益	22,056,415.34	30,731,789.65	与收益相关
合计	---	**23,899,602.97**	**33,484,347.97**	---

(四) 冲减相关资产账面价值的政府补助

本期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

(五) 冲减成本费用的政府补助

本期无冲减成本费用的政府补助。

(六) 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
其他政府补助小计中退回的政府补贴*（注）	与收益相关	---	(215,109.00)	不符合政府补贴标准
合计	---	---	**(215,109.00)**	---

上期“其他政府补助小计中退回的政府补贴”，主要系上期艾比森德国公司不符合政府补贴标准，按规定退回以前年度收到的政府补贴 215,109.00 元。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	13,608,112.34	184,977.61
应收账款	952,081,122.46	77,742,896.86

账龄	账面余额	减值准备
应收款项融资	9,040,399.91	---
其他应收款	40,681,183.12	2,010,537.37
长期应收款	2,193,188.15	21,931.88
合计	**1,017,604,005.98**	**79,960,343.72**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款总额 10.36%(2022 年 12 月 31 日：10.53%)。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 164,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 69,639.43 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	**合计**
非衍生金融负债					
应付票据	---	765,934,886.71	---	---	765,934,886.71
应付账款	---	1,097,505,251.42	---	---	1,097,505,251.42
其他应付款	---	29,962,889.55	---	---	29,962,889.55
短期借款	---	---	---	---	---
小计	---	**1,893,403,027.68**	---	---	**1,893,403,027.68**

(三) 市场风险

1．外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来

达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	港币项目	欧元项目	美元项目	英镑项目
外币金融资产：				
货币资金	11,296,197.46	5,474,993.48	100,361,578.74	8,974.83
应收账款	5,430,636.98	14,842,354.78	331,119,752.61	---
其他应收款	211,526.17	878,137.18	8,187,571.03	218,764.33
长期应收款	---	---	2,193,188.16	---
小计	**16,938,360.61**	**21,195,485.44**	**441,862,090.54**	**227,739.16**
外币金融负债：				
应付账款	1,522,018.88	2,099,532.39	13,158,531.80	903,111.86
其他应付款	71,001.81	98,879.19	2,733,933.53	---
小计	**1,593,020.69**	**2,198,411.58**	**15,892,465.33**	**903,111.86**

续：

项目	期末余额						
	日元项目	墨西哥比索项目	雷亚尔项目	卢布项目	挪威克朗	迪拉姆	**合计**
外币金融资产：							
货币资金	888,194.26	---	713,784.54	221,531.04	---	---	**118,965,254.35**
应收账款	---	---	---	---	---	---	**351,392,744.37**
其他应收款	493,578.56	18,215.10	15,326.54	3,130.45	---	---	**10,026,249.36**
长期应收款	---	---	---	---	---	---	**2,193,188.16**
小计	**1,381,772.82**	**18,215.10**	**729,111.08**	**224,661.49**	---	---	**482,577,436.24**
外币金融负债：							
应付账款	124,957.63	164,611.63	38,026.70	15,495.72	10,046.69	98,237.93	**18,134,571.23**
其他应付款	---	25,597.58	---	1,584.63	---	62,597.07	**2,993,593.81**
小计	**124,957.63**	**190,209.21**	**38,026.70**	**17,080.35**	**10,046.69**	**160,835.00**	**21,128,165.04**

（3）敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产及外币金融负债，如果人民币对外币金额升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约 46,144,927.12 元（2022 年度约 55,696,444.86 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以尽可能降低利率风险。

十一、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	**合计**
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	80,000.00	200,173,611.12	**200,253,611.12**
其中：交易性金融资产	---	80,000.00	200,173,611.12	**200,253,611.12**
指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	---	---	15,663,620.00	**15,663,620.00**
其中：其他权益工具投资	---	---	15,663,620.00	**15,663,620.00**
应收款项融资	---	9,040,399.91	---	**9,040,399.91**
其他非流动金融资产	---	---	218,950.00	**218,950.00**
资产合计	---	**9,120,399.91**	**216,056,181.12**	**225,176,581.03**

(三)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(四)本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(五)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

自然人名称	持股比例	表决权比例	与本公司关系
丁彦辉	34.10%	34.10%	董事长

本公司无母公司，本公司实际控制人为丁彦辉先生。2022 年 5 月，公司向第一大股东、董事长丁彦辉先生定向发行人民币普通股（A 股）41,000,000 股，发行新增的股份的登记托管及限售手续已于 2022 年 5 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成。截至 2023 年 12 月 31 日，丁彦辉先生持有本公司股权比例及表决权比例为 34.10%，为公司控股股东、实际控制人及董事长。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市晶泓科技有限公司	本公司持有其 17%股份
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	本公司持有其 4.98%股份
丁彦辉、罗艳君、赵阳、任永红、丁崇彬、赵凯、牛永宁（时任）、谢春华、郑丹、李文、陈杨、田袁宇、邓汉卿、陈洁群、孙伟玲、傅建井（时任）、张玲容、刘金钵、邓江波（时任）、赵九利、刘广灵（时任）、邓勋（时任）、张航飞（时任）、杨时泰（时任）、任聪妮（时任）	公司董事、监事、高级管理人员
深圳市坤元工程有限公司	任永红胞妹之配偶任法定代表人的公司
深圳市艾比森公益基金会	公司出资设立的基金会，部分董监高担任理事
深圳市天德普储能科技有限公司	独董郑丹任资本运营负责人
深圳市睿品存储合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市睿道企业管理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市坤元工程有限公司	采购商品和接受劳务	14,130,431.87	3,287,345.67
深圳市晶泓科技有限公司	采购商品	12,753,405.12	4,365,336.61
深圳市天德普储能科技有限公司	采购商品	9,539.82	---
合计	---	**26,893,376.81**	**7,652,682.28**

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市晶泓科技有限公司	销售商品和提供服务	5,616.98	134,055.79
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	销售商品	12,753,981.41	---
合计	---	**12,759,598.39**	**134,055.79**

4．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,016.48 万元	1,362.67 万元

5．其他关联交易

（1）全资子公司与关联方共同投资设立公司暨关联交易

2023 年 2 月 6 日，公司召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议并通过了《关于全资子公司与关联方共同投资设立公司暨关联交易的议案》，根据公司发展战略及业务需要，为了充分发挥公司的整体运营优势，开辟公司第二赛道，提升公司综合竞争实力，公司全资子公司深圳市艾比森投资有限公司（以下简称“艾比森投资公司”）拟与董事长丁彦辉先生、深圳市睿品存储合伙企业（有限合伙）（以下简称“睿品存储”）共同投资设立深圳睿电绿能科技有限公司（以下简称“睿电绿能”），注册资本为 1,000 万元人民币，其中：艾比森投资公司出资 510 万元，丁彦辉先生出资 290 万元，睿品存储出资 200 万元。

2023 年 8 月 8 日召开的第五届董事会第八次会议、第五届监事会第七次会议审议并通过了《关于对控股子公司增资暨关联交易的议案》，增加睿电绿能的注册资本 10,000 万元，其中艾比森投资公司增资 5,100 万元，丁彦辉先生增资 2,900 万元，睿品存储增资 2,000 万元。

2023 年 2 月 9 日已完成深圳睿电绿能科技有限公司的工商注册登记；2023 年 8 月 17 日，已完成注册资本实缴 9,000 万元，其中：艾比森投资公司 5,610 万元，丁彦辉先生 3,190 万元，睿品存储 200 万元。

（2）对外捐赠暨关联交易

2023 年 12 月 22 日，公司召开第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十三次会议审议并通过了《关于对外捐赠暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金向深圳市艾比森公益基金会（以下简称“艾比森公益基金会”）捐赠 400 万元人民币，用于扶贫济困、救孤助残，资助赈灾救援，资助教育事业的发展等公益项目。公司完成本次向艾比森公益基金会捐赠后，2023 年对其累计捐赠金额将达 580 万元。根据相关法律法规未达到关联交易的披露标准，但达到了公司《对外捐赠管理制度》规定的对外捐赠的披露标准，公司严格按照《对外捐赠管理制度》进行董事会审议并已进行披露。

公司监事会主席李文女士担任艾比森公益基金会理事长，董事、副总经理赵凯先生担任艾比森公益基金会秘书长，董事、副总经理罗艳君女士担任艾比森公益基金会副理事长，董事长丁彦辉先生、董事任永红先生、副总经理兼董事会秘书孙伟玲女士担任艾比森公益基金会理事，艾比森公益基金会为公司的关联方，本次捐赠构成关联交易。

1．关联方应收应付款项

（1）本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	深圳市坤元工程有限公司	---	---	143,980.77	---
预付账款	深圳市晶泓科技有限公司	---	---	9,043,151.29	---
应收账款	北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	10,833,999.00	108,339.99	---	---
合同负债	深圳市晶泓科技有限公司	---	---	5,616.98	---
合同负债	深圳市坤元工程有限公司	17,699.12	---	---	---
应付账款	深圳市坤元工程有限公司	3,047,222.76	---	---	---
应付账款	深圳市晶泓科技有限公司	1,188,102.93	---	---	---

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	5,075,500.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	6,858,500.00 股
公司期末发行在外的限制性股票授予价格的范围和合同剩余期限	①2020 年限制性股票股权激励计划授予价格为 10 元/股，因 2022 年半年度现金分红实施完成，首次授予及预留授予剩余未归属的限制性股票价格由每股 10 元调整为每股 8.51 元。2022 年度权益分派实施后价格调整为 8.21 元/股。 ②首次及预留限制性股票授予日分别为 2021 年 1 月 14 日、2021 年 9 月 9 日，自授予日起满 12 个月后分三期归属，每期归属的比例分别为 40%、

	30%、30%，截止本报告发布日，首次、预留授予的限制性股票的最后一期尚未完成归属。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司的股票市价；股票期权，采用 Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	---
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	---

(三)股份支付的修改、终止情况

本公司不存在股份支付的修改、终止情况。

十四、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

1．已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日止，与本公司重大的经营租赁有关的信息如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	27,124,116.87
1-2 年（含 2 年）	12,333,381.54
2-3 年（含 3 年）	1,216,866.69
3 年以上	127,929.30
合计	**40,802,294.40**

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

1．开出保函

截至报告期末，公司与中国银行股份有限公司深圳市分行因业务需求签署的质量保函、履约保函、投标保函等保函金额合计 408.00 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

经公司第五届董事会第十七次会议及第五届监事会第十四次会议审议通过《关于 2023

年度利润分配预案的议案》：以现有总股本 363,853,871 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），合计派发现金红利 109,156,161.30 元，不送红股，不以公积金转增股本。（公司利润分配预案公布后至实施权益分派股权登记日期间，若公司总股本或股本结构发生变动的，公司将维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。）

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

(一)租赁活动

本公司租赁类别主要包括经营过程中使用的房屋及建筑物,包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁，其中房屋及建筑物的租赁期通常为 0 至 5 年。

(二)简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司简化处理的短期租赁包括租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁以及首次执行《企业会计准则第 21 号—租赁》日后 12 个月内完成的租赁。计入当期损益的短期租赁费用 68.54 万元。

作为出租人的披露：

(一) 租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物。

(二) 在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

为降低出租风险，本公司一般要求承租人预先支付租金，且要求支付 1-3 个月的房租作为履约保证金。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	46,678,083.36	8.70	41,778,478.56	89.50	4,899,604.80

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	489,997,618.45	91.30	12,508,002.57	2.55	477,489,615.88
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	284,300,594.03	52.97	12,508,002.57	4.40	271,792,591.46
特殊风险组合	205,697,024.42	38.33	---	---	205,697,024.42
组合小计	489,997,618.45	91.30	12,508,002.57	2.55	477,489,615.88
合计	**536,675,701.81**	**100.00**	**54,286,481.13**	**10.12**	**482,389,220.68**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	54,747,938.73	9.82	48,821,218.88	89.17	5,926,719.85
按组合计提坏账准备的应收账款	502,711,463.70	90.18	13,868,096.37	2.76	488,843,367.33
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	174,222,403.91	31.25	13,868,096.37	7.96	160,354,307.54
特殊风险组合	328,489,059.79	58.93	---	---	328,489,059.79
组合小计	502,711,463.70	90.18	13,868,096.37	2.76	488,843,367.33
合计	**557,459,402.43**	**100.00**	**62,689,315.25**	**11.25**	**494,770,087.18**

2. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1*	8,040,774.96	8,040,774.96	100.00	预计全额无法收回
客户 2	7,630,000.00	7,630,000.00	100.00	预计全额无法收回
客户 3	2,910,989.10	2,910,989.10	100.00	预计全额无法收回
客户 4	2,546,000.00	2,546,000.00	100.00	预计全额无法收回
客户 5	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	预计全额无法收回
客户 6	2,393,519.67	1,196,759.84	50.00	预计部分款项无法收回
客户 7	2,234,382.41	2,234,382.41	100.00	预计全额无法收回
其他客户	18,521,910.02	14,819,065.05	80.01	预计部分款项无法收回
合计	**46,678,083.36**	**41,778,478.56**	**89.50**	---

*注：客户1：子公司威斯视创已出现超额亏损的情况，并预期 2023 年经营状况不会好转，期末母公司对该项应收账款的账面余额为 8,040,774.96 元，在对该项应收账款坏账准备

进行充分评估后，公司认为已无法收回该款项，因此对该项应收账款全额计提坏账准备 8,040,774.96 元。

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合中，逾期天数与坏账准备率分析法组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	216,025,165.76	2,160,251.66	1.00
逾期 6 个月内	52,906,537.24	1,058,130.74	2.00
逾期 6 个月至 1 年	4,225,032.68	295,752.29	7.00
逾期 1 年至 2 年	4,479,147.14	2,329,156.67	52.00
逾期 2 年以上	6,664,711.21	6,664,711.21	100.00
合计	**284,300,594.03**	**12,508,002.57**	**4.40**

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的特殊风险组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	205,697,024.42	---	---
合计	**205,697,024.42**	---	---

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	48,821,218.88	5,163,009.91	10,302,820.62	1,902,929.61	---	41,778,478.56
按组合计提坏账准备的应收账款	13,868,096.37	---	552,598.80	807,495.00	---	12,508,002.57
其中：逾期天数与坏账损失率分析法组合	13,868,096.37	---	552,598.80	807,495.00	---	12,508,002.57
特殊风险组合	---	---	---	---	---	---
合计	**62,689,315.25**	**5,163,009.91**	**10,855,419.42**	**2,710,424.61**	---	**54,286,481.13**

5.本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,710,424.61

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 1	货款	674,600.00	无法收回或追索	内部审批	否
客户 2	货款	640,289.13			否
其他客户	货款	1,395,535.48			否
合计	---	**2,710,424.61**			---

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	205,677,824.42	---	205,677,824.42	36.28	---
第二名	24,133,498.00	---	24,133,498.00	4.26	241,784.98
第三名	14,490,094.83	4,274,475.43	18,764,570.26	3.31	217,565.89
第四名	13,517,715.42	---	13,517,715.42	2.38	135,177.16
第五名	10,833,999.00	---	10,833,999.00	1.91	108,339.99
合计	**268,653,131.67**	**4,274,475.43**	**272,927,607.10**	**48.14**	**702,868.02**

7. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本报告期内无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款	26,714,619.54	19,182,049.77
合计	**26,714,619.54**	**19,182,049.77**

（一）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,211,821.09	3,968,146.52
备用金	1,125,308.92	506,030.00
代垫费用	2,136,353.87	2,131,470.17
关联往来	160,945.93	12,625,498.36
押金	1,341,089.04	923,175.58
应收出口退税	18,162,345.38	---
其他	1,464,898.46	---

项目	期末余额	期初余额
合计	**28,602,762.69**	**20,154,320.63**

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,602,762.69	100.00	1,888,143.15	6.60	26,714,619.54
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	28,441,816.76	99.44	1,888,143.15	6.64	26,553,673.61
特殊风险组合	160,945.93	0.56	---	---	160,945.93
组合小计	28,602,762.69	100.00	1,888,143.15	6.60	26,714,619.54
合计	**28,602,762.69**	**100.00**	**1,888,143.15**	**6.60**	**26,714,619.54**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,154,320.63	100.00	972,270.86	4.82	19,182,049.77
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	7,528,822.27	37.36	972,270.86	12.91	6,556,551.41
特殊风险组合	12,625,498.36	62.64	---	---	12,625,498.36
组合小计	20,154,320.63	100.00	972,270.86	4.82	19,182,049.77
合计	**20,154,320.63**	**100.00**	**972,270.86**	**4.82**	**19,182,049.77**

3．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合中，按逾期天数与坏账准备率分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	25,106,211.07	251,062.11	1.00
逾期 6 个月内	1,022,020.74	20,440.41	2.00
逾期 6 个月至 1 年	154,068.68	10,784.81	7.00
逾期 1 至 2 年	1,153,459.27	599,798.82	52.00
逾期 2 年以上	1,006,057.00	1,006,057.00	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	**28,441,816.76**	**1,888,143.15**	**6.64**

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	160,945.93	---	---
合计	**160,945.93**	**---**	**---**

4．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	**合计**
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	**972,270.86**	---	---	**972,270.86**
期初余额在本期	---	---	---	---
本期计提	915,872.29	---	---	**915,872.29**
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	**1,888,143.15**	**---**	**---**	**1,888,143.15**

5．本报告期无实际核销的其他应收款。

6．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税	18,162,345.38	未逾期	63.50	181,623.18
第二名	代垫费用	1,346,025.03	未逾期	4.71	13,460.20
第三名	保证金	1,000,000.00	逾期 1-2 年	3.50	520,000.00
第四名	代垫费用	735,439.16	未逾期	2.57	7,354.42
第五名	保证金	500,000.00	逾期 2 年以上	1.75	500,000.00
合计	**---**	**21,743,809.57**	**---**	**76.03**	**1,222,437.80**

7．本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8．本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

9．本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	407,539,161.01	27,765,721.99	379,773,439.02	334,539,161.01	27,765,721.99	306,773,439.02
合计	**407,539,161.01**	**27,765,721.99**	**379,773,439.02**	**334,539,161.01**	**27,765,721.99**	**306,773,439.02**

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州艾比森	30,000,000.00	231,331,687.02	---	---	231,331,687.02	---	---
艾比森美国公司	6,450,109.00	6,450,109.00	---	---	6,450,109.00	---	---
艾比森德国公司	2,051,225.00	2,051,225.00	---	---	2,051,225.00	---	---
艾比森香港公司	9,640,645.00	9,640,645.00	---	---	9,640,645.00	---	---
艾比森中东公司	1,713,740.00	1,713,740.00	---	---	1,713,740.00	---	---
威斯视创	24,000,000.00	27,765,721.99	---	---	27,765,721.99	---	27,765,721.99
泰乐视觉	4,000,000.00	4,021,050.00	---	---	4,021,050.00	---	---
艾比森投资公司	6,500,000.00	6,500,000.00	59,000,000.00	---	65,500,000.00	---	---
艾比森会务公司	45,000,000.00	45,064,983.00	---	---	45,064,983.00	---	---
艾比森北京	8,000,000.00	---	8,000,000.00	---	8,000,000.00	---	---
艾比森杭州	2,000,000.00	---	2,000,000.00	---	2,000,000.00	---	---
艾比森上海	4,000,000.00	---	4,000,000.00	---	4,000,000.00	---	---
合计	**143,355,719.00**	**334,539,161.01**	**73,000,000.00**	---	**407,539,161.01**	---	**27,765,721.99**

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,167,812,038.25	2,361,172,033.90	2,251,300,319.07	1,675,065,147.72
其他业务	8,491,341.82	6,789,801.42	11,032,097.51	5,683,565.00
合计	**3,176,303,380.07**	**2,367,961,835.32**	**2,262,332,416.58**	**1,680,748,712.72**

2. 按商品转让的时间分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	3,176,303,380.07	2,367,961,835.32	2,262,332,416.58	1,680,748,712.72
合计	**3,176,303,380.07**	**2,367,961,835.32**	**2,262,332,416.58**	**1,680,748,712.72**

3. 营业收入、营业成本（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
LED 显示屏	3,144,888,959.06	2,350,341,728.59	2,240,159,052.48	1,668,522,810.34
其他	31,414,421.01	17,620,106.73	22,173,364.10	12,225,902.38
合计	**3,176,303,380.07**	**2,367,961,835.32**	**2,262,332,416.58**	**1,680,748,712.72**

4. 营业收入、营业成本（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	821,329,970.15	625,526,613.58	664,716,999.04	450,721,936.72
境外	2,354,973,409.92	1,742,435,221.74	1,597,615,417.54	1,230,026,776.00
合计	**3,176,303,380.07**	**2,367,961,835.32**	**2,262,332,416.58**	**1,680,748,712.72**

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	2,093,210,782.14	65.90
第二名	150,076,775.69	4.72
第三名	85,594,498.86	2.69
第四名	53,748,416.98	1.69
第五名	35,553,951.72	1.12
合计	**2,418,184,425.39**	**76.12**

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,999,578.07	3,772,984.42
债权投资在持有期间取得的利息收入	7,778,452.65	8,214,632.19
债务重组收益	2,796.81	18,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	850,000.00	---
合计	**10,630,827.53**	**12,005,616.61**

十八、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	347,775.45	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,737,339.35	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	9,778,097.85	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	4,906.16	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	158,194.45	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,369,841.31	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(7,742,124.39)	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,627,892.83	增值税加计抵减

项目	金额	说明
减：所得税影响额	5,605,422.89	---
少数股东权益影响额（税后）	6,852.81	---
合计	**39,669,647.31**	---

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.16	0.8723	0.8595
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.13	0.7627	0.7515

深圳市艾比森光电股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十二日

统一社会信用代码

91440300770332298 7

营业执照

（副本）

名　　称　深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙

成立日期　2005年01月12日

执行事务合伙人　张建栋

主要经营场所　深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关　深圳市市场监督管理局福田市场监督管理局

2023 年 11 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

6-1-126



会计师事务所
执业证书

名　　称：深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张建栋

主任会计师：

经营场所：深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470048

批准执业文号：深财会[2004]33号

批准执业日期：2004年12月31日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0020689

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：深圳市财政局

二〇二二年九月八日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所 CPAs
深圳分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 11 月 10 日 /y /m /d

深圳大华国际会计师事务所（普通合伙）
4403040040725

姓名 Full name 荣筑
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-11-27
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 421181198511273571X



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid this renewal.

荣 矾
110101300779

证书编号：110101300779
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 /y 11 月 /m 04 日 /d
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 1 月 10 日

12

姓名 Full name 丁月明

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-02-25

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 411421199002250049



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号：
No. of Certificate 110101480593

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 /y 2019 月 /m 07 日 /d 15

4

年度检验登记
Annual Renewal R

本证书经检验
This certificate is
this renewal.

丁月明的年检二维码

丁月明
110101480593
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

5

RSM 容诚

审计报告

深圳市艾比森光电股份有限公司

容诚审字[2025] 518Z0818 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25KLLEDRH5

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 - 12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16 - 17
10	财务报表附注	18 – 133

RSM 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]518Z0818 号

深圳市艾比森光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“艾比森公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了艾比森公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾比森公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 应收账款的可收回性

1、事项描述

参见财务报表附注三、11 金融工具和财务报表附注五、4 应收账款。截至 2024

年 12 月 31 日，艾比森公司财务报表所列示应收账款项目金额为人民币584,009,066.55 元。

由于艾比森公司以应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备，应收账款年末账面价值的确定需要艾比森公司管理层（以下简称“管理层”）识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可回收性对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对与应收账款的可收回性相关的领域所使用的假设和估计的合理性，实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）评估当期坏账政策与以前年度是否保持一致，并评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

（3）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（4）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的结算政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（5）在工商信息查询系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史回款记录，并评估是否存在交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（6）对主要客户实施函证，函证内容包括本期销售发生额及余额；

（7）检查本期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（8）对于管理层按照预期信用损失率计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（9）抽样检查大额或账龄较长应收账款的期后回款情况；

（10）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过获得的证据，我们认为管理层关于应收账款的可回收性方面所做的判断是恰当的。

（二） 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、27 收入确认原则和计量方法和财务报表附注五、42 营业收入和营业成本的披露。2024 年度，艾比森公司财务报表所列示营业收入项目金额为人民币 3,662,616,533.82 元。

由于营业收入是艾比森公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入的确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与销售和收款相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）向管理层、艾比森公司治理层（以下简称“治理层”）进行访谈，了解公司经营环境及经营状况，评价管理层是否诚信，是否存在舞弊风险；

（3）检查主要客户合同、订单、签收单、验收单，复核收入确认是否符合相关合同、订单约定，是否符合企业会计准则的相关规定；

（4）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，并获取关联方清单，核实主要客户与艾比森公司及主要关联方是否存在关联关系；

（5）对主要客户实施函证，函证内容包括本期销售发生额及余额；

（6）对营业收入实施分析性复核，对收入、毛利率等进行纵向和横向对比分析；

（7）针对公司外销收入，获取公司本期出口退税的海关报关清单明细，与账面外销收入进行核对，并检查相关销售合同、报关单和出口提单等销售单据，核实境外收入的真实性和准确性；

（8）选取样本实施截止测试，复核收入确认是否记录在正确的会计期间；

（9）检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

通过获得的证据，我们认为管理层关于收入确认方面所做的判断是恰当的。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括艾比森公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

艾比森公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估艾比森公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算艾比森公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾比森公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险；

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序；

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性；

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对艾比森公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致艾比森公司不能持续经营；

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项；

（6）就艾比森公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

（此页无正文，为艾比森公司容诚审字[2025]518Z0818 号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

钟俊（项目合伙人）

中国注册会计师：

孔俊

中国注册会计师：

郝晨辉

2025 年 3 月 28 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	571,850,622.41	782,469,047.20	短期借款			
交易性金融资产	五、2	429,791,383.32	200,253,611.12	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	5,617,695.31	13,423,134.73	应付票据	五、26	794,628,328.71	765,934,886.71
应收账款	五、4	584,009,066.55	874,338,225.60	应付账款	五、27	662,026,599.34	1,097,505,251.42
应收款项融资	五、5	5,965,445.08	9,040,399.91	预收款项			
预付款项	五、6	59,582,920.00	33,873,329.63	合同负债	五、28	365,364,775.63	321,504,524.23
其他应收款	五、7	21,031,926.69	38,670,645.75	应付职工薪酬	五、29	150,753,455.09	148,562,172.18
其中：应收利息				应交税费	五、30	24,986,293.04	45,415,567.30
应收股利				其他应付款	五、31	34,497,188.98	29,962,889.55
存货	五、8	568,196,338.28	670,224,640.38	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、9	20,753,541.09	26,517,280.29	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、32	5,928,054.85	10,151,267.61
一年内到期的非流动资产	五、10	106,619,525.47	126,612,184.29	其他流动负债	五、33	17,501,318.09	16,395,846.90
其他流动资产	五、11	74,530,028.72	28,495,633.67	**流动负债合计**		**2,055,686,013.73**	**2,435,432,405.90**
流动资产合计		**2,447,948,492.92**	**2,803,918,132.57**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资	五、12	186,776,378.51	182,993,666.64	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	五、13	486,939.56	2,171,256.27	永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、34	12,388,701.37	6,373,395.12
其他权益工具投资	五、14	106,429,275.58	15,663,620.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	五、15	218,950.00	218,950.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、16		79,869,045.00	预计负债	五、35	59,209,789.02	56,650,992.29
固定资产	五、17	687,607,122.50	635,281,967.38	递延收益	五、36	5,206,927.23	8,356,659.99
在建工程	五、18	17,460,177.00	3,834,586.64	递延所得税负债	五、23	4,229,238.90	3,620,365.39
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**81,034,656.52**	**75,001,412.79**
使用权资产	五、19	19,751,249.01	17,486,872.93	**负债合计**		**2,136,720,670.25**	**2,510,433,818.69**
无形资产	五、20	40,312,528.93	38,638,078.19	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、37	369,100,317.00	363,853,871.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、21			永续债			
长期待摊费用	五、22	25,598,131.59	29,336,323.73	资本公积	五、38	350,558,355.23	314,305,413.37
递延所得税资产	五、23	59,008,888.91	57,188,639.91	减：库存股			
其他非流动资产	五、24	81,892,435.46	105,329,386.57	其他综合收益	五、39	5,991,539.76	-4,837,249.73
非流动资产合计		**1,225,542,077.05**	**1,168,012,393.26**	专项储备			
				盈余公积	五、40	148,635,612.53	142,375,707.63
				未分配利润	五、41	639,263,766.32	618,371,272.60
				归属于母公司所有者权益合计		1,513,549,590.84	1,434,069,014.87
				少数股东权益		23,220,308.88	27,427,692.27
				所有者权益合计		**1,536,769,899.72**	**1,461,496,707.14**
资产总计		**3,673,490,569.97**	**3,971,930,525.83**	**负债和所有者权益总计**		**3,673,490,569.97**	**3,971,930,525.83**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**3,662,616,533.82**	**4,006,286,121.39**
其中：营业收入	五、42	3,662,616,533.82	4,006,286,121.39
二、营业总成本		**3,579,915,971.78**	**3,713,528,513.39**
其中：营业成本	五、42	2,656,261,279.95	2,843,916,304.68
税金及附加	五、43	24,585,999.93	20,898,243.25
销售费用	五、44	544,028,255.05	508,908,589.07
管理费用	五、45	211,612,787.54	177,537,128.62
研发费用	五、46	169,546,249.82	166,867,028.94
财务费用	五、47	-26,118,600.51	-4,598,781.17
其中：利息费用	五、47	1,197,313.62	1,690,278.84
利息收入	五、47	6,079,987.05	9,283,590.47
加：其他收益	五、48	38,738,227.62	31,105,507.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	14,365,465.31	10,633,004.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	-379,220.00	158,194.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	1,187,872.03	13,172,530.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-22,148,722.45	-3,161,683.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	230,320.52	544,978.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**114,694,505.07**	**345,210,139.14**
加：营业外收入	五、54	1,334,707.22	493,116.39
减：营业外支出	五、55	4,654,871.08	8,432,443.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**111,374,341.21**	**337,270,811.66**
减：所得税费用	五、56	8,688,365.94	27,813,947.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**102,685,975.27**	**309,456,864.53**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,685,975.27	309,456,864.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		116,893,358.66	315,741,881.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,207,383.39	-6,285,017.07
六、其他综合收益的税后净额		**10,828,789.49**	**-2,179,256.25**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,828,789.49	-2,179,256.25
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,498,099.62	-4,135,397.90
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		6,498,099.62	-4,135,397.90
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,330,689.87	1,956,141.65
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备		-	
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		4,330,689.87	1,956,141.65
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**113,514,764.76**	**307,277,608.28**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		127,722,148.15	313,562,625.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,207,383.39	-6,285,017.07
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3192	0.8723
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3192	0.8595

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,043,262,380.92	3,749,636,656.58
收到的税费返还		252,108,223.62	197,510,196.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	40,263,496.26	37,587,648.24
经营活动现金流入小计		4,335,634,100.80	3,984,734,501.57
购买商品、接受劳务支付的现金		3,081,935,590.61	2,417,269,145.93
支付给职工以及为职工支付的现金		662,525,429.79	576,055,171.72
支付的各项税费		93,739,226.18	77,602,611.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	344,712,916.64	383,965,932.45
经营活动现金流出小计		4,182,913,163.22	3,454,892,861.56
经营活动产生的现金流量净额		**152,720,937.58**	**529,841,640.01**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,584,865,771.58	700,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,979,466.07	10,677,226.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,161,104.93	1,130,468.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,625,006,342.58	711,807,695.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,494,232.75	206,056,658.91
投资支付的现金		1,879,481,052.61	950,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,957,975,285.36	1,156,056,658.91
投资活动产生的现金流量净额		**-332,968,942.78**	**-444,248,963.58**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		51,499,387.86	76,964,533.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	199,065,425.68	144,685,462.03
筹资活动现金流入小计		250,564,813.54	221,649,995.13
偿还债务支付的现金			36,333,308.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,156,161.30	109,154,189.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	160,177,792.70	161,620,553.65
筹资活动现金流出小计		269,333,954.00	307,108,051.17
筹资活动产生的现金流量净额		**-18,769,140.46**	**-85,458,056.04**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,108,452.05	18,247,387.91
五、现金及现金等价物净增加额		**-168,908,693.61**	**18,382,008.30**
加：期初现金及现金等价物余额		701,641,431.81	683,259,423.51
六、期末现金及现金等价物余额		**532,732,738.20**	**701,641,431.81**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	363,853,871.00				314,305,413.37		-4,837,249.73		142,375,707.63	618,371,272.60	1,434,069,014.87	27,427,692.27	1,461,496,707.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	363,853,871.00				314,305,413.37		-4,837,249.73		142,375,707.63	618,371,272.60	1,434,069,014.87	27,427,692.27	1,461,496,707.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,246,446.00				36,252,941.86		10,828,789.49		6,259,904.90	20,892,493.72	79,480,575.97	-4,207,383.39	75,273,192.58
（一）综合收益总额							30,243,990.75			116,893,358.66	147,137,349.41	-14,207,383.39	132,929,966.02
（二）所有者投入和减少资本	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86	10,000,000.00	51,499,387.86
1．所有者投入的普通股	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86		41,499,387.86
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他												10,000,000.00	10,000,000.00
（三）利润分配									6,259,904.90	-115,416,066.20	-109,156,161.30		-109,156,161.30
1．提取盈余公积									6,259,904.90	-6,259,904.90			
2．对所有者（或股东）的分配										-109,156,161.30	-109,156,161.30		-109,156,161.30
3．其他													
（四）所有者权益内部结转							-19,415,201.26			19,415,201.26			
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益							-19,415,201.26			19,415,201.26			
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	369,100,317.00				350,558,355.23		5,991,539.76		148,635,612.53	639,263,766.32	1,513,549,590.84	23,220,308.88	1,536,769,899.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市芯迈微半导体股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	359,994,173.00				288,540,108.96	13,439,530.69	-2,657,993.48		121,420,674.06	432,612,613.97	1,186,470,045.82	-2,731,403.89	1,183,738,641.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	359,994,173.00				288,540,108.96	13,439,530.69	-2,657,993.48		121,420,674.06	432,612,613.97	1,186,470,045.82	-2,731,403.89	1,183,738,641.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,859,698.00				25,765,304.41	-13,439,530.69	-2,179,256.25		20,955,033.57	185,758,658.63	247,598,969.05	30,159,096.16	277,758,065.21
（一）综合收益总额							-2,179,256.25			315,741,881.60	313,562,625.35	-6,285,017.07	307,277,608.28
（二）所有者投入和减少资本	3,859,698.00				25,765,304.41	-13,439,530.69					43,064,533.10	36,444,113.23	79,508,646.33
1．所有者投入的普通股	3,859,698.00				28,858,360.08						32,718,058.08		32,718,058.08
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					-3,093,055.67	-13,439,530.69					10,346,475.02	36,444,113.23	46,790,588.25
（三）利润分配									20,955,033.57	-129,983,222.97	-109,028,189.40		-109,028,189.40
1．提取盈余公积									20,955,033.57	-20,955,033.57			
2．对股东的分配										-109,028,189.40	-109,028,189.40		-109,028,189.40
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	363,853,871.00				314,305,413.37		-4,837,249.73		142,375,707.63	618,371,272.60	1,434,069,014.87	27,427,692.27	1,461,496,707.14

法定代表人：丁辉彦　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		283,858,266.74	544,713,521.53	短期借款			
交易性金融资产		409,695,674.99	200,173,611.12	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,022,152.41	12,597,207.40	应付票据		631,368,472.76	714,598,940.70
应收账款	十七、1	197,143,087.66	482,389,220.68	应付账款		588,855,849.82	677,571,422.78
应收款项融资		5,919,029.28	8,940,399.91	预收款项			
预付款项		35,953,469.75	26,275,737.98	合同负债		104,405,864.23	77,595,478.21
其他应收款	十七、2	9,097,842.32	26,714,619.54	应付职工薪酬		116,533,934.05	109,108,204.95
其中：应收利息				应交税费		3,879,177.71	17,734,867.30
应收股利				其他应付款		15,398,242.07	23,284,427.90
存货		403,815,730.95	465,078,400.13	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		20,554,467.74	26,480,650.29	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		2,373,256.07	4,818,974.14
一年内到期的非流动资产		104,902,805.58	125,510,163.84	其他流动负债		11,517,775.51	14,061,963.02
其他流动资产		52,014,388.93	16,397,951.13	**流动负债合计**		**1,474,332,572.22**	**1,638,774,279.00**
流动资产合计		**1,525,976,916.35**	**1,935,271,483.55**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资		186,776,378.51	182,993,666.64	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	579,773,439.02	379,773,439.02	租赁负债		5,040,718.56	3,294,700.73
其他权益工具投资		106,429,275.58	15,663,620.00	长期应付款			
其他非流动金融资产		18,000.00	18,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		12,845,453.85	79,869,045.00	预计负债		59,209,789.02	56,650,992.29
固定资产		139,479,304.75	82,034,624.23	递延收益		800,863.20	2,569,628.64
在建工程			425,472.99	递延所得税负债		3,202,397.96	2,113,505.94
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**68,253,768.74**	**64,628,827.60**
使用权资产		7,681,929.96	8,508,288.35	**负债合计**		**1,542,586,340.96**	**1,703,403,106.60**
无形资产		11,508,762.52	11,554,477.17	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		369,100,317.00	363,853,871.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		4,312,274.52	4,070,602.35	资本公积		352,801,893.99	316,548,952.13
递延所得税资产		31,169,716.53	33,270,788.93	减：库存股			
其他非流动资产		80,159,583.07	92,638,715.64	其他综合收益		-3,477,823.38	-9,975,923.00
非流动资产合计		**1,160,154,118.31**	**890,820,740.32**	专项储备			
				盈余公积		148,635,612.53	142,375,707.63
				未分配利润		276,484,693.56	309,886,509.51
				所有者权益合计		**1,143,544,693.70**	**1,122,689,117.27**
资产总计		**2,686,131,034.66**	**2,826,092,223.87**	**负债和所有者权益总计**		**2,686,131,034.66**	**2,826,092,223.87**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	3,102,633,457.22	3,176,303,380.07
减：营业成本	十七、4	2,465,337,672.71	2,379,106,923.48
税金及附加		17,189,746.59	12,539,332.88
销售费用		368,615,136.56	350,137,986.54
管理费用		125,224,749.61	116,376,113.87
研发费用		104,940,464.76	102,727,389.22
财务费用		-302,783.63	11,716,326.99
其中：利息费用		833,486.74	1,225,260.80
利息收入		2,706,491.26	7,502,660.71
加：其他收益		28,770,805.07	22,377,304.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,182,224.95	10,630,827.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-394,928.33	158,194.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,112,540.52	7,350,526.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,118,219.59	-4,559,525.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		262,803.31	259,502.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**67,443,696.55**	**239,916,137.71**
加：营业外收入		649,842.77	347,694.53
减：营业外支出		4,169,928.80	7,802,859.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**63,923,610.52**	**232,460,972.87**
减：所得税费用		1,324,561.53	22,910,637.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**62,599,048.99**	**209,550,335.65**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,599,048.99	209,550,335.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**6,498,099.62**	**-4,135,397.90**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,498,099.62	-4,135,397.90
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		6,498,099.62	-4,135,397.90
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**69,097,148.61**	**205,414,937.75**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,443,175,481.01	3,279,821,011.28
收到的税费返还		244,139,609.72	192,075,030.18
收到其他与经营活动有关的现金		17,009,356.96	30,274,415.29
经营活动现金流入小计		3,704,324,447.69	3,502,170,456.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,839,415,838.09	2,409,659,110.26
支付给职工以及为职工支付的现金		342,307,873.46	315,273,252.41
支付的各项税费		44,951,882.92	31,581,667.97
支付其他与经营活动有关的现金		229,821,735.85	219,763,087.63
经营活动现金流出小计		3,456,497,330.32	2,976,277,118.27
经营活动产生的现金流量净额		**247,827,117.37**	**525,893,338.48**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,486,865,771.58	700,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,796,225.71	10,675,049.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		307,621.14	61,834.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,523,969,618.43	710,736,884.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,029,858.40	6,833,611.30
投资支付的现金		1,961,481,052.61	1,033,323,497.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,969,510,911.01	1,040,157,108.47
投资活动产生的现金流量净额		**-445,541,292.58**	**-329,420,223.96**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		41,499,387.86	43,064,533.10
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		122,415,472.10	127,568,565.60
筹资活动现金流入小计		163,914,859.96	170,633,098.70
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,156,161.30	109,028,189.40
支付其他与筹资活动有关的现金		85,498,534.52	133,800,356.69
筹资活动现金流出小计		194,654,695.82	242,828,546.09
筹资活动产生的现金流量净额		**-30,739,835.86**	**-72,195,447.39**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,404,046.06	-11,384,188.63
五、现金及现金等价物净增加额		**-227,049,965.01**	**112,893,478.50**
加：期初现金及现金等价物余额		486,599,456.50	373,705,978.00
六、期末现金及现金等价物余额		**259,549,491.49**	**486,599,456.50**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	363,853,871.00				316,548,952.13		-9,975,923.00		142,375,707.63	309,886,509.51	1,122,689,117.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	363,853,871.00				316,548,952.13		-9,975,923.00		142,375,707.63	309,886,509.51	1,122,689,117.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,246,446.00				36,252,941.86		6,498,099.62		6,259,904.90	-33,401,815.95	20,855,576.43
（一）综合收益总额							25,913,300.88			62,599,048.99	88,512,349.87
（二）所有者投入和减少资本	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86
1. 所有者投入的普通股	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									6,259,904.90	-115,416,066.20	-109,156,161.30
1. 提取盈余公积									6,259,904.90	-6,259,904.90	
2. 对所有者（或股东）的分配										-109,156,161.30	-109,156,161.30
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转							-19,415,201.26			19,415,201.26	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							-19,415,201.26			19,415,201.26	
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	369,100,317.00				352,801,893.99		-3,477,823.38		148,635,612.53	276,484,693.56	1,143,544,693.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	359,994,173.00				290,783,647.72	13,439,530.69	-5,840,525.10		121,420,674.06	230,319,396.83	983,237,835.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	359,994,173.00				290,783,647.72	13,439,530.69	-5,840,525.10		121,420,674.06	230,319,396.83	983,237,835.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,859,698.00				25,765,304.41	-13,439,530.69	-4,135,397.90		20,955,033.57	79,567,112.68	139,451,281.45
（一）综合收益总额							-4,135,397.90			209,550,335.65	205,414,937.75
（二）所有者投入和减少资本	3,859,698.00				25,765,304.41	-13,439,530.69					43,064,533.10
1．所有者投入的普通股	3,859,698.00				28,858,360.08						32,718,058.08
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					-3,093,055.67	-13,439,530.69					10,346,475.02
（三）利润分配									20,955,033.57	-129,983,222.97	-109,028,189.40
1．提取盈余公积									20,955,033.57	-20,955,033.57	
2．对所有者（或股东）的分配										-109,028,189.40	-109,028,189.40
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	363,853,871.00				316,548,952.13		-9,975,923.00		142,375,707.63	309,886,509.51	1,122,689,117.27

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

深圳市艾比森光电股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市艾比森实业有限公司，于 2001 年 8 月 23 日经深圳市工商行政管理局批准，由丁彦辉、邓江波、任永红共同发起设立的有限公司。公司于 2014 年 8 月 1 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300731127582R 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 369,100,317.00 股，注册资本为 369,100,317.00 元，公司注册及总部地址为：深圳市龙岗区坂田街道雪岗路 2018 号天安云谷产业园一期 3 栋 A 座 18、19、20 层。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主要经营活动为 LED 应用产品以及储能设备的研发、生产、销售和服务。产品涵盖 LED 全彩显示屏、LED 显示屏酒店运营服务、会务服务和储能设备等。

（三）合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子、孙公司共 19 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万

项 目	重要性标准
重要的应收款项核销	单项核销的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账龄超过三年的单项金额重要的应收账款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账龄超过 1 年的重要预付账款、合同负债、应付账款、其他应付款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账面价值发生重大变动的合同资产、合同负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的在建工程	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的已逾期未偿还的短期借款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的预计负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的股权、债权以及非保本理财产品的投资活动	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的资本化研发项目	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的或有事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合

并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权

新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法

核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外的，均计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺且公司作为贷款承诺发行方的及财务担保合同负债（以下简称“贷款承诺及财务担保合同负债”）及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对未逾期票据按一定比例计提坏账；对于已逾期（到期无法承兑）票据，将转入应收账款按应收账款相关政策计提相应坏账准备

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，按照应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内应收账款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内其他应收款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据	票据类型为汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
应收账款	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，按照应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备

合同资产确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对合同资产计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内合同资产	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

长期应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对长期应收款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内长期应收款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确

认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、外购半成品发出时按月末一次加权平均法计价，自制半成品、库存商品发出时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年定期组织盘点，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

⑤当存货被出售、生产领用或其他等方式结转成本时，以已计提的存货跌价准备为限进行转销。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目

中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法或年数总和法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
EMC 能源设备	年限平均法	按合同约定受益年限	——	——
LED 显示屏酒店运营服务资产	年数总和法	3	5.00	15.83-47.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件和专利权	1-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	1-5 年
中超联赛项目	5 年
其他	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪

缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具

的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款：

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按

照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务：

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人：

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价：

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利：

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更：

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要经营活动为 LED 应用产品的研发、生产、销售和服务。公司主要产品为LED 全彩显示屏，提供的主要服务为LED 显示屏酒店运营服务和会务服务等。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

① 销售商品合同

公司销售商品的业务包括内销和外销，属于在某一时点履行的履约义务，在将产品控制权转移后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入：

A.国内销售收入

对于国内销售业务，销售的商品包括需要公司安装的商品和不需要公司安装的商品。

对于不需要公司安装的商品，本公司在发货并经对方签收后确认收入。

对于需要公司安装的商品，公司视商品销售与安装服务是否可以明确区分来确认收入。对于可以明确区分的商品，商品销售参照不需要公司安装的商品确认收入，安装服务参照提供劳务确认收入。对于不可以明确区分的商品，本公司在将货物发运至客户指定地点并办理完安装验收手续后确认收入。

B.国外销售收入

对于国外销售业务，本公司根据具体的合同贸易条款，在将产品控制权转移后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

② 提供服务合同

本公司依据提供劳务的履行义务的时间要求，分别确认收入。对于在某一时段内履行的义务，公司按照时间进度确认收入；对于在某一时点履行的义务，公司在履行义务后确认收入。

本公司主要提供产品安装、维修、维护、会务活动等服务，此类服务具有服务周期短的特征，在服务完成后一次性确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所

得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

30. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、28。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	—	—
运输设备	年限平均法	租赁期	—	—

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产

的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

33. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0.00 元，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年度（合并）		2023 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
销售费用	531,167,421.83	508,908,589.07	361,283,074.70	350,137,986.54
营业成本	2,821,657,471.92	2,843,916,304.68	2,367,961,835.32	2,379,106,923.48

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5%、6%、9%、13%、16%、19%、20%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、21%、25%、30%、35%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值的 70%为纳税基准、以租金收入为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州市艾比森光电有限公司	15%
ABSEN INC.	按年度利润额分别向美国联邦国税局和佛罗里达州税务局和加州税务局申报缴纳利润所得税(U.S.IncomeTaxReturn)。美国联邦国税局，根据利润额的多少征收，由于 2017 年《减税和就业法》获得通过，联邦所得税率为 21%；佛罗里达州税务局，根据利润额的大小确定，若年利润低于 USD50,000 则不需要缴，若年利润超过 USD50,000，则超过部分以固定税率 5.5%来计算征收。加州税务局按年利润 8.84%征收，最低缴税额 USD800。
Absen GmbH	按公历年度应纳税所得额向当地税务局申报缴纳企业所得税(Corporate Income Tax)、团结附加税(Solidarity Surcharge)和缴纳营业税(Trade Tax)3 种，2024 年度实际税率总计为 31.05%。
艾比森控股香港有限公司	按课税年度计算，从经营活动中产生或得自香港的应税所得净额，适用利得税税率为 16.50%。自 2018、2019 课税年度起，实施两级制利得税率，应评税利润二百万港元以内部分对应的利得税率将降至 8.25%，应评税利润超过二百万港元部分对应的利得税率继续按 16.50%征税。
ABSEN MIDDLE EAST DMCC	0%

纳税主体名称	所得税税率
ABSEN JAPAN CO. LTD	35%
ABSEN RUSS CO. LTD	20%
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	企业所得税税率为应纳税所得额的 15%，年应纳税所得额超过 24 万雷亚尔的部分需加征 10%的所得税
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.	30%
深圳威斯视创技术有限公司	25%
深圳市泰乐视觉技术有限公司	25%
深圳市艾比森投资有限公司	25%
深圳市艾比森会务股份有限公司	25%
深圳睿电绿能科技有限公司	15%
睿电绿能科技（惠州）有限公司	25%
艾比森光电科技（北京）有限公司	25%
艾比森光电（上海）有限公司	25%
艾比森光电（杭州）有限公司	25%
TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S.L.	25%

2.税收优惠

（1）企业所得税

2024 年 12 月，本公司通过了高新技术企业复审，并于 2024 年 12 月 26 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202444201185，有效期三年，本公司 2024 年至 2026 年可以享受 15%企业所得税税率。

2022 年 12 月，惠州市艾比森光电有限公司（以下简称“惠州艾比森”）通过了高新技术企业复审，并于 2022 年 12 月 2 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202244015864，有效期三年，惠州艾比森 2022 年至 2024 年可以享受 15%企业所得税税率。

2025 年 3 月 7 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《对深圳市认定机构 2024 年认定报备的高新技术企业进行第一批补充备案的公告》认定深圳睿

电绿能科技有限公司（以下简称“睿电绿能公司”）符合高新技术企业资格，证书编号：GR202444208742，发证日期为2024年12月26日，目前尚未获取有关证书，睿电绿能公司2024年度暂按照15%的企业所得税税率计算。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税（2023）7号），自2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司、惠州艾比森、睿电绿能公司享受上述加计扣除税收优惠。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税（2023）6号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。睿电绿能科技（惠州）有限公司、艾比森光电科技（北京）有限公司、艾比森光电（上海）有限公司、艾比森光电（杭州）有限公司2024年符合小型微利企业的标准，可享受上述优惠政策。

（2）增值税

本公司根据《财政部税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税（2011）100号）规定，自2021年3月1日至2049年12月31日，允许增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司及惠州艾比森根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税（2023）43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	794,792.42	493,595.21
银行存款	450,568,049.95	700,943,641.08

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他货币资金	120,487,780.04	81,031,810.91
合计	571,850,622.41	782,469,047.20
其中：存放在境外的款项总额	181,689,798.95	101,581,319.92

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	31,092,158.95	73,564,033.14
信用证、保函保证金	7,680,228.49	7,083,136.51
冻结资金	345,496.77	180,445.74
合计	39,117,884.21	80,827,615.39

除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.交易性金融资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	429,791,383.32	200,253,611.12
其中：权益工具投资	58,699,050.00	80,000.00
结构性存款	371,092,333.32	200,173,611.12
合计	429,791,383.32	200,253,611.12

3.应收票据

（1）分类列示

种　类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,617,695.31	—	5,617,695.31	13,423,134.73	—	13,423,134.73
商业承兑汇票	—	—	—	184,977.61	184,977.61	—
合计	5,617,695.31	—	5,617,695.31	13,608,112.34	184,977.61	13,423,134.73

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	3,694,068.99

用于背书或贴现系信用等级不高的银行承兑汇票，背书或贴现不影响其被追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31
其中：组合 1 银行承兑汇票	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31
合计	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	184,977.61	1.36	184,977.61	100.00	—
按组合计提坏账准备	13,423,134.73	98.64	—	—	13,423,134.73
其中：组合 1 银行承兑汇票	13,423,134.73	98.64	—	—	13,423,134.73
合计	13,608,112.34	100.00	184,977.61	1.36	13,423,134.73

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司按单项计提坏账准备的应收票据的情况

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
商业承兑汇票	—	—	—	184,977.61	184,977.61	100.00	预计全部无法收回
合计	—	—	—	184,977.61	184,977.61	100.00	

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司按组合 1 银行承兑汇票计提坏账准备的情况

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故不计提有关坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	184,977.61	—	184,977.61	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
合计	184,977.61	—	184,977.61	—	—	—

（6）本期无实际核销的应收票据。

4.应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	50,894,307.98	7.82	45,371,691.10	89.15	5,522,616.88
按组合计提坏账准备	599,625,934.49	92.18	21,139,484.82	3.53	578,486,449.67
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	599,625,934.49	92.18	21,139,484.82	3.53	578,486,449.67
合计	650,520,242.47	100.00	66,511,175.92	10.22	584,009,066.55

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	56,080,007.79	5.89	51,180,402.99	91.26	4,899,604.80
按组合计提坏账准备	896,001,114.67	94.11	26,562,493.87	2.96	869,438,620.80
其中：逾期天数与坏账	896,001,114.67	94.11	26,562,493.87	2.96	869,438,620.80

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
准备率分析法组合					
合计	952,081,122.46	100.00	77,742,896.86	8.17	874,338,225.60

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	
客户 1	8,866,977.08	8,866,977.08	100.00	—	—	预计全部无法收回
客户 2	5,930,000.00	5,930,000.00	100.00	7,630,000.00	7,630,000.00	预计全部无法收回
客户 3	3,505,724.35	1,752,862.18	50.00	—	—	预计部分无法收回
客户 4	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	2,400,507.20	2,400,507.20	预计全部无法收回
客户 5	2,393,519.67	1,196,759.84	50.00	2,393,519.67	1,196,759.84	预计部分无法收回
客户 6	2,267,727.64	2,267,727.64	100.00	2,234,382.41	2,234,382.41	预计全部无法收回
其他客户	25,529,852.04	22,956,857.16	89.92	41,421,598.51	37,718,753.54	预计全部或部分无法收回
合计	50,894,307.98	45,371,691.10	89.15	56,080,007.79	51,180,402.99	

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	448,940,217.56	4,489,402.18	1.00	722,400,765.22	7,224,007.65	1.00

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 6 个月内	92,909,330.88	1,858,186.62	2.00	137,108,650.83	2,742,173.02	2.00
逾期 6 个月至 1 年	40,738,887.23	2,444,348.31	6.00	17,314,480.82	1,212,007.42	7.00
逾期 1 年至 2 年	9,019,136.75	4,329,185.64	48.00	7,901,900.05	4,108,988.03	52.00
逾期 2 年以上	8,018,362.07	8,018,362.07	100.00	11,275,317.75	11,275,317.75	100.00
合计	599,625,934.49	21,139,484.82	3.53	896,001,114.67	26,562,493.87	2.96

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（2）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	51,180,402.99	19,694,927.89	16,785,859.90	8,717,779.88	—	45,371,691.10
按组合计提坏账准备	26,562,493.87	—	2,295,712.83	3,127,296.22	—	21,139,484.82
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	26,562,493.87	—	2,295,712.83	3,127,296.22	—	21,139,484.82
合计	77,742,896.86	19,694,927.89	19,081,572.73	11,845,076.10	—	66,511,175.92

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	11,845,076.10

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	84,140,685.77	—	84,140,685.77	12.47	870,721.54
第二名	27,151,147.25	—	27,151,147.25	4.02	278,876.53

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第三名	23,776,820.81	—	23,776,820.81	3.52	237,768.19
第四名	14,193,900.00	—	14,193,900.00	2.10	179,342.73
第五名	10,996,947.01	—	10,996,947.01	1.63	109,969.47
合计	160,259,500.84	—	160,259,500.84	23.74	1,676,678.46

5.应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	1,984,948.12	9,040,399.91
应收账款	3,980,496.96	—
合计	5,965,445.08	9,040,399.91

（2）期末本公司无质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	164,037,855.01	—
应收账款债权凭证	808,888.58	—
合计	164,846,743.59	—

用于背书或贴现的银行承兑汇票、应收账款债权凭证均信用等级较高，背书或贴现后，相关的信用风险和延期付款风险已经转移，故终止确认。

（4）按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,005,652.12	100.00	40,207.04	0.67	5,965,445.08
其中：组合 1 应收票据	1,984,948.12	33.05	—	—	1,984,948.12
组合 2 应收账款	4,020,704.00	66.95	40,207.04	1.00	3,980,496.96
合计	6,005,652.12	100.00	40,207.04	0.67	5,965,445.08

注：2023 年 12 月 31 日，公司无计提坏账准备的应收款项融资。

6.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	55,474,998.15	93.11	28,777,777.48	84.96
1 至 2 年	2,868,487.03	4.81	2,815,916.63	8.31
2 至 3 年	815,435.08	1.37	874,911.44	2.58
3 年以上	423,999.74	0.71	1,404,724.08	4.15
合计	59,582,920.00	100.00	33,873,329.63	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	29,313,173.77	49.20
第二名	5,333,468.70	8.95
第三名	2,526,102.83	4.24
第四名	1,523,500.00	2.56
第五名	1,484,173.40	2.49
合计	40,180,418.70	67.44

7.其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	21,031,926.69	38,670,645.75
合计	21,031,926.69	38,670,645.75

（2）其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收出口退税	—	18,162,345.38
押金	11,357,176.36	10,937,061.81
备用金	788,979.92	2,067,786.78

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	4,657,643.72	4,497,921.09
代垫费用	4,776,243.93	3,551,169.60
其他	221,048.22	1,464,898.46
小计	21,801,092.15	40,681,183.12
减：坏账准备	769,165.46	2,010,537.37
合计	21,031,926.69	38,670,645.75

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69
合计	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75
合计	40,681,183.12	100.00	2,010,537.37	4.94	38,670,645.75

坏账准备计提的具体说明：

A. 于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B. 于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司按逾期账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	19,815,730.15	198,157.40	1.00	37,345,577.43	373,456.33	1.00
逾期 6 个月内	1,188,831.00	23,776.62	2.00	1,022,020.74	20,440.41	2.00
逾期 6 个月至 1 年	209,174.00	12,550.44	6.00	154,068.68	10,784.81	7.00
逾期 1 年至 2 年	101,300.00	48,624.00	48.00	1,153,459.27	599,798.82	52.00
逾期 2 年以上	486,057.00	486,057.00	100.00	1,006,057.00	1,006,057.00	100.00
合计	21,801,092.15	769,165.46	3.53	40,681,183.12	2,010,537.37	4.94

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

③ 坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,010,537.37	—	741,371.91	500,000.00	—	769,165.46
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	2,010,537.37	—	741,371.91	500,000.00	—	769,165.46
合计	2,010,537.37	—	741,371.91	500,000.00	—	769,165.46

④ 本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	500,000.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	押金	7,907,240.00	未逾期	36.27	79,072.42
第二名	代垫费用	1,983,482.56	未逾期	9.10	19,834.84
第三名	代垫费用	1,800,245.37	未逾期	8.26	18,002.46
第四名	保证金	1,296,000.00	未逾期	5.94	12,960.00
第五名	代垫费用	1,270,631.78	未逾期	5.83	12,706.32
合计		14,257,599.71		65.40	142,576.04

8.存货

（1）存货分类

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	85,753,097.99	3,522,375.78	82,230,722.21	67,863,851.70	1,674,662.58	66,189,189.12
半成品	47,717,222.04	4,165,606.48	43,551,615.56	90,465,037.13	2,653,058.85	87,811,978.28
库存商品	276,700,098.82	13,107,133.13	263,592,965.69	335,675,102.87	10,086,755.87	325,588,347.00
发出商品	124,153,648.48	6,981,107.30	117,172,541.18	79,952,283.89	1,901,186.54	78,051,097.35
在产品	64,287,052.50	2,638,558.86	61,648,493.64	112,584,028.63	—	112,584,028.63
合计	598,611,119.83	30,414,781.55	568,196,338.28	686,540,304.22	16,315,663.84	670,224,640.38

（2）存货跌价准备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,674,662.58	2,369,815.98	—	522,102.78	—	3,522,375.78
半成品	2,653,058.85	2,254,493.50	—	741,945.87	—	4,165,606.48
库存商品	10,086,755.87	8,863,701.48	—	5,843,324.22	—	13,107,133.13
发出商品	1,901,186.54	5,361,857.19	—	281,936.43	—	6,981,107.30
在产品	—	2,638,558.86	—	—	—	2,638,558.86
合计	16,315,663.84	21,488,427.01	—	7,389,309.30	—	30,414,781.55

（3）期末存货余额无含有借款费用资本化金额。

9.合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	24,574,793.73	3,821,252.64	20,753,541.09	30,255,537.17	3,738,256.88	26,517,280.29
合计	24,574,793.73	3,821,252.64	20,753,541.09	30,255,537.17	3,738,256.88	26,517,280.29

（2）按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,957,106.13	12.03	2,541,525.23	85.95	415,580.90
按组合计提坏账准备	21,617,687.60	87.97	1,279,727.41	5.92	20,337,960.19

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,957,106.13	12.03	2,541,525.23	85.95	415,580.90
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,617,687.60	87.97	1,279,727.41	5.92	20,337,960.19
合计	24,574,793.73	100.00	3,821,252.64	15.55	20,753,541.09

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,336,478.55	11.03	2,675,317.70	80.18	661,160.85
按组合计提坏账准备	26,919,058.62	88.97	1,062,939.18	3.95	25,856,119.44
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	26,919,058.62	88.97	1,062,939.18	3.95	25,856,119.44
合计	30,255,537.17	100.00	3,738,256.88	12.36	26,517,280.29

减值准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提减值准备的合同资产

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提减值准备	2,957,106.13	2,541,525.23	85.95	预计无法全额收回
合计	2,957,106.13	2,541,525.23	85.95	

（续上表）

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提减值准备	3,336,478.55	2,675,317.70	80.18	预计无法全额收回
合计	3,336,478.55	2,675,317.70	80.18	

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提减值准备的合同资产

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	17,219,902.15	172,199.02	1.00	22,271,971.18	222,719.70	1.00
逾期 6 个月内	2,166,519.11	43,330.38	2.00	2,878,902.66	57,578.05	2.00
逾期 6 个月至 1 年	735,598.00	44,135.88	6.00	913,882.09	63,971.75	7.00
逾期 1 年至 2 年	914,846.58	439,240.37	48.00	282,568.78	146,935.77	52.00
逾期 2 年以上	580,821.76	580,821.76	100.00	571,733.91	571,733.91	100.00
合计	21,617,687.60	1,279,727.41	5.92	26,919,058.62	1,062,939.18	3.95

（3）减值准备的变动情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,675,317.70	582,061.60	186,261.88	529,592.19	—	2,541,525.23
按组合计提坏账准备	1,062,939.18	224,188.23	—	7,400.00	—	1,279,727.41
合计	3,738,256.88	806,249.83	186,261.88	536,992.19	—	3,821,252.64

（4）本期实际核销的合同资产情况

项　目	核销金额
实际核销的合同资产	536,992.19

10.一年内到期的非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	104,902,805.58	125,510,163.84
一年内到期的长期应收款	1,716,719.89	1,102,020.45
合计	106,619,525.47	126,612,184.29

11.其他流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	52,175,911.17	20,318,723.82
待抵扣进项税额	15,758,837.18	5,234,975.42
预缴所得税	6,595,280.37	2,941,934.43
合计	74,530,028.72	28,495,633.67

12.债权投资

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	291,679,184.09	—	291,679,184.09	308,503,830.48	—	308,503,830.48
小计	291,679,184.09	—	291,679,184.09	308,503,830.48	—	308,503,830.48
减：一年内到期的债权投资	104,902,805.58	—	104,902,805.58	125,510,163.84	—	125,510,163.84
合计	186,776,378.51	—	186,776,378.51	182,993,666.64	—	182,993,666.64

13.长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款债务重组	2,225,918.64	22,259.19	2,203,659.45	3,306,340.13	33,063.41	3,273,276.72
减：一年内到期的长期应收款	1,734,060.49	17,340.60	1,716,719.89	1,113,151.98	11,131.53	1,102,020.45
合计	491,858.15	4,918.59	486,939.56	2,193,188.15	21,931.88	2,171,256.27

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56
合计	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,193,188.15	100.00	21,931.88	1.00	2,171,256.27
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	2,193,188.15	100.00	21,931.88	1.00	2,171,256.27
合计	2,193,188.15	100.00	21,931.88	1.00	2,171,256.27

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的长期应收款。

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的长期应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	491,858.15	4,918.59	1.00	2,193,188.15	21,931.88	1.00
合计	491,858.15	4,918.59	1.00	2,193,188.15	21,931.88	1.00

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,931.88	—	17,013.29	—	—	4,918.59
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,931.88	—	17,013.29	—	—	4,918.59
合计	21,931.88	—	17,013.29	—	—	4,918.59

（4）本期无实际核销的长期应收款。

14.其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	3,605,520.00	—	—	824,480.00	—	—	4,430,000.00
深圳市晶泓科技有限公司	12,058,100.00	—	—	—	1,008,100.00	—	11,050,000.00
西安诺瓦星云科技股份有限公司	—	199,986,604.08	116,865,771.58	7,828,443.08	—	—	90,949,275.58
合计	15,663,620.00	199,986,604.08	116,865,771.58	8,652,923.08	1,008,100.00	—	106,429,275.58

（续上表）

项　目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	—		7,770,000.00	长期持有被投资单位股权
深圳市晶泓科技有限公司	—	—	4,150,000.00	长期持有被投资单位股权
西安诺瓦星云科技股份有限公司	175,640.47	27,243,644.34	—	长期持有被投资单位股权
合计	175,640.47	27,243,644.34	11,920,000.00	

15.其他非流动金融资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
债务工具投资	218,950.00	218,950.00
合计	218,950.00	218,950.00

16.投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

项　目	房屋及建筑物	合计
1.2023 年 12 月 31 日	119,654,000.00	119,654,000.00
2.本期增加金额	—	—
（1）外购	—	—
（2）固定资产转入	—	—
3.本期减少金额	119,654,000.00	119,654,000.00
（1）处置	—	—
（2）转入固定资产	119,654,000.00	119,654,000.00
4.2024 年 12 月 31 日	—	—
二、累计折旧和累计摊销		
1.2023 年 12 月 31 日	39,784,955.00	39,784,955.00
2.本期增加金额	5,209,934.58	5,209,934.58
（1）计提或摊销	5,209,934.58	5,209,934.58
3.本期减少金额	44,994,889.58	44,994,889.58
（1）处置	—	—
（2）转入固定资产	44,994,889.58	44,994,889.58
4.2024 年 12 月 31 日	—	—
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	—	—
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	79,869,045.00	79,869,045.00

（2）期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

17.固定资产

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	687,607,122.50	635,281,967.38
固定资产清理	—	—
合计	687,607,122.50	635,281,967.38

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	EMC 能源设备	LED 显示屏酒店运营服务资产	合计
一、账面原值							
1.2023 年 12 月 31 日	543,522,092.82	263,007,222.08	7,458,873.25	72,213,022.58	3,253,858.28	142,116,434.95	1,031,571,503.96
2.本期增加金额	120,103,407.56	25,412,466.86	841,513.16	18,301,161.76	—	8,800,862.35	173,459,411.69
（1）购置	—	21,514,941.53	849,269.02	13,539,092.96	—	8,357,752.37	44,261,055.88
（2）在建工程转入	369,075.56	3,896,323.14	—	4,758,299.33	—	443,109.98	9,466,808.01
（3）外币报表折算	80,332.00	1,202.19	-7,755.86	3,769.47	—	—	77,547.80
（4）投资性房地产转入	119,654,000.00	—	—	—	—	—	119,654,000.00
3.本期减少金额	—	3,428,762.02	896,356.60	4,131,563.22	3,253,858.28	10,105,858.03	21,816,398.15
（1）处置或报废	—	3,428,762.02	896,356.60	4,131,563.22	3,253,858.28	10,105,858.03	21,816,398.15
4.2024 年 12 月 31 日	663,625,500.38	284,990,926.92	7,404,029.81	86,382,621.12	—	140,811,439.27	1,183,214,517.50
二、累计折旧							
1.2023 年 12 月 31 日	111,311,832.52	117,283,195.10	6,660,491.77	42,830,310.08	3,253,858.28	114,931,294.85	396,270,982.60
2.本期增加金额	71,314,673.83	23,060,205.78	196,911.18	12,871,863.98	—	11,581,101.28	119,024,756.05
（1）计提	26,289,576.06	23,058,647.83	204,225.13	12,867,162.01	—	11,581,101.28	74,000,712.31
（2）外币报表折算	30,208.19	1,557.95	-7,313.95	4,701.97	—	—	29,154.16
（3）投资性房地产转入	44,994,889.58	—	—	—	—	—	44,994,889.58
3.本期减少金额	—	2,240,389.80	851,538.77	3,788,282.55	3,253,858.28	9,570,307.78	19,704,377.18

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	EMC 能源设备	LED 显示屏酒店运营服务资产	合计
（1）处置或报废	—	2,240,389.80	851,538.77	3,788,282.55	3,253,858.28	9,570,307.78	19,704,377.18
4.2024 年 12 月 31 日	182,626,506.35	138,103,011.08	6,005,864.18	51,913,891.51	—	116,942,088.35	495,591,361.47
三、减值准备							
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	18,553.98	—	—	18,553.98
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	2,520.45	—	—	2,520.45
（1）处置或报废	—	—	—	2,520.45	—	—	2,520.45
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	16,033.53	—	—	16,033.53
四、固定资产账面价值							
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	480,998,994.03	146,887,915.84	1,398,165.63	34,452,696.08	—	23,869,350.92	687,607,122.50
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	432,210,260.30	145,724,026.98	798,381.48	29,364,158.52	—	27,185,140.10	635,281,967.38

②期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③期末本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

18.在建工程

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	17,460,177.00	3,834,586.64
工程物资	—	—
合计	17,460,177.00	3,834,586.64

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建设备	17,460,177.00	—	17,460,177.00	3,288,049.04	—	3,288,049.04
车间装修工程	—	—	—	546,537.60	—	546,537.60
合计	17,460,177.00	—	17,460,177.00	3,834,586.64	—	3,834,586.64

②期末本公司在建工程未发生减值的情况，故未计提减值准备。

19.使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	41,309,761.54	85,260.00	41,395,021.54
2.本期增加金额	23,005,601.58	—	23,005,601.58
（1）租赁	23,465,510.04	—	23,465,510.04
（2）外币报表折算差额	-459,908.46	—	-459,908.46
3.本期减少金额	30,678,152.30	42,630.00	30,720,782.30
（1）处置	30,678,152.30	42,630.00	30,720,782.30
4.2024 年 12 月 31 日	33,637,210.82	42,630.00	33,679,840.82
二、累计折旧			
1.2023 年 12 月 31 日	23,858,413.61	49,735.00	23,908,148.61

项　目	房屋及建筑物	运输设备	合计
2.本期增加金额	11,547,209.05	21,315.00	11,568,524.05
（1）计提	11,824,874.20	21,315.00	11,846,189.20
（2）外币报表折算差额	-277,665.15	—	-277,665.15
3.本期减少金额	21,505,450.85	42,630.00	21,548,080.85
（1）处置	21,505,450.85	42,630.00	21,548,080.85
4.2024 年 12 月 31 日	13,900,171.81	28,420.00	13,928,591.81
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	19,737,039.01	14,210.00	19,751,249.01
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	17,451,347.93	35,525.00	17,486,872.93

20.无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	30,326,470.00	34,875,510.28	135,534.73	65,337,515.01
2.本期增加金额	—	6,290,610.22	—	6,290,610.22
（1）购置	—	6,290,610.22	—	6,290,610.22
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	30,326,470.00	41,166,120.50	135,534.73	71,628,125.23
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	7,581,617.69	19,052,310.69	65,508.44	26,699,436.82
2.本期增加金额	606,529.39	3,996,076.61	13,553.48	4,616,159.48
（1）计提	606,529.39	3,996,076.61	13,553.48	4,616,159.48
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—

项　目	土地使用权	软件	专利权	合计
4.2024 年 12 月 31 日	8,188,147.08	23,048,387.30	79,061.92	31,315,596.30
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	22,138,322.92	18,117,733.20	56,472.81	40,312,528.93
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	22,744,852.31	15,823,199.59	70,026.29	38,638,078.19

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

（4）期末本公司无形资产未发生减值的情况，故未计提减值准备。

21.商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
威斯视创	17,248,329.68	—	—	—	—	17,248,329.68
合计	17,248,329.68	—	—	—	—	17,248,329.68

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
威斯视创	17,248,329.68	—	—	—	—	17,248,329.68
合计	17,248,329.68	—	—	—	—	17,248,329.68

22.长期待摊费用

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	21,874,584.63	3,240,076.87	6,181,304.91	—	18,933,356.59

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
中超联赛项目	1,121,295.21	425,472.99	382,687.81	—	1,164,080.39
其他	6,340,443.89	681,057.54	1,520,806.82	—	5,500,694.61
合计	29,336,323.73	4,346,607.40	8,084,799.54	—	25,598,131.59

23.递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用和资产减值准备	73,877,807.03	11,209,624.07	72,337,292.37	10,936,785.52
可抵扣亏损	138,682,138.98	25,115,820.70	85,395,264.77	19,158,060.49
内部交易未实现利润	9,077,175.29	1,361,576.29	26,006,312.22	3,814,599.60
公允价值变动	14,135,942.20	2,212,191.33	12,654,380.00	1,989,957.00
政府补助	5,206,927.23	781,039.08	8,356,659.99	1,253,499.00
境外所得税留抵	—	—	295,106.00	44,265.90
预计负债	59,209,789.02	8,881,468.35	56,650,992.29	8,497,648.84
应付职工薪酬	48,027,417.37	7,202,875.99	52,224,287.79	8,180,087.17
固定资产税会差异	3,704,119.99	926,030.00	4,645,164.91	1,161,291.23
租赁负债	7,869,329.04	1,216,203.24	11,483,012.97	1,693,406.29
可结转以后年度抵扣的广宣费	680,399.08	102,059.86	1,836,155.47	459,038.87
合计	360,471,045.23	59,008,888.91	331,884,628.78	57,188,639.91

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
业绩补偿收入	3,666,429.00	549,964.35	3,666,429.00	549,964.35
公允价值变动	8,920,776.40	1,338,116.47	173,611.12	26,041.67
使用权资产	9,013,027.09	1,303,284.99	12,563,761.07	1,760,070.54
固定资产税会差异	6,919,153.93	1,037,873.09	8,561,925.52	1,284,288.83
合计	28,519,386.42	4,229,238.90	24,965,726.71	3,620,365.39

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用和资产减值损失	27,717,054.67	27,832,399.28
租赁负债	12,450,995.34	5,041,649.73
合计	40,168,050.01	32,874,049.01

24.其他非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,710,399.90	—	2,710,399.90	15,329,386.57	—	15,329,386.57
预付员工持股计划激励基金	79,182,035.56	—	79,182,035.56	90,000,000.00	—	90,000,000.00
合计	81,892,435.46	—	81,892,435.46	105,329,386.57	—	105,329,386.57

25.所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,117,884.21	39,117,884.21	冻结、其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金及银行冻结资金
合计	39,117,884.21	39,117,884.21		

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	80,827,615.39	80,827,615.39	冻结	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及银行冻结资金
应收款项融资	5,040,000.00	5,040,000.00	质押	质押银行承兑汇票用以开具银行承兑汇票保证金
合计	85,867,615.39	85,867,615.39		

26.应付票据

种　类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	794,628,328.71	765,934,886.71
合计	794,628,328.71	765,934,886.71

2024 年 12 月 31 日，不存在已到期未支付的应付票据。

27.应付账款

（1）按性质列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	586,424,649.73	982,887,865.18
应付工程设备款	22,825,857.24	28,818,561.50
应付委托加工费	7,668,837.76	24,131,999.30
应付其他费用	45,107,254.61	61,666,825.44
合计	662,026,599.34	1,097,505,251.42

（2）期末本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

28.合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货款	365,364,775.63	321,504,524.23
合计	365,364,775.63	321,504,524.23

29.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	146,655,520.93	616,263,328.06	613,288,986.36	149,629,862.63
二、离职后福利-设定提存计划	254,303.75	49,471,273.89	49,482,025.11	243,552.53
三、辞退福利	1,652,347.50	9,702,202.27	10,474,509.84	880,039.93
合计	148,562,172.18	675,436,804.22	673,245,521.31	150,753,455.09

（2）短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	146,223,191.73	572,637,835.31	569,465,018.40	149,396,008.64
二、职工福利费	188,268.76	5,292,811.62	5,480,226.54	853.84
三、社会保险费	152,860.44	17,167,269.14	17,178,329.43	141,800.15
其中：医疗保险费	149,213.48	14,631,273.49	14,642,151.64	138,335.33
工伤保险费	3,646.96	1,473,720.08	1,473,902.22	3,464.82

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
生育保险费	—	1,062,275.57	1,062,275.57	—
四、住房公积金	—	15,352,946.35	15,352,946.35	—
五、工会经费和职工教育经费	91,200.00	5,796,075.50	5,796,075.50	91,200.00
六、其他短期薪酬	—	16,390.14	16,390.14	—
合计	146,655,520.93	616,263,328.06	613,288,986.36	149,629,862.63

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	245,871.94	44,502,015.76	44,512,233.61	235,654.09
2.失业保险费	8,431.81	4,969,258.13	4,969,791.50	7,898.44
合计	254,303.75	49,471,273.89	49,482,025.11	243,552.53

30.应交税费

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	9,330,306.85	20,825,203.80
企业所得税	10,531,656.39	15,669,192.71
个人所得税	2,544,092.76	2,641,965.68
城市维护建设税	884,456.31	1,771,878.68
教育费附加及地方教育附加	632,167.14	1,268,080.14
土地使用税、印花税及其他	1,063,613.59	3,239,246.29
合计	24,986,293.04	45,415,567.30

31.其他应付款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	34,497,188.98	29,962,889.55
合计	34,497,188.98	29,962,889.55

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	32,268,453.60	27,852,028.86
代收款	172,307.90	176,972.50
预提及待付款项	2,056,427.48	1,933,888.19
合计	34,497,188.98	29,962,889.55

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32.一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	5,928,054.85	10,151,267.61
合计	5,928,054.85	10,151,267.61

33.其他流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	13,807,249.10	5,079,848.06
期末已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票	3,694,068.99	11,315,998.84
合计	17,501,318.09	16,395,846.90

34.租赁负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	19,671,253.00	17,086,567.40
减：未确认融资费用	1,354,496.78	561,904.67
小计	18,316,756.22	16,524,662.73
减：一年内到期的租赁负债	5,928,054.85	10,151,267.61
合计	12,388,701.37	6,373,395.12

35.预计负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	20,454,821.47	18,676,244.27	计提诉讼赔偿费及诉讼费及美国海关关税相关费用*注 1
产品质量保证	24,434,404.18	19,994,454.69	计提产品质量保证费用

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
债务重组义务	5,434,027.51	10,614,225.33	计提债务重组相关费用*注 2
质量争议	8,886,535.86	7,366,068.00	计提客户产品质量争议相关费用
合计	59,209,789.02	56,650,992.29	

*注 1：未决诉讼主要系美国海关关税事项；

*注 2：债务重组义务主要系以前年度公司与美国相关客户合作项目上出现产品质量争议。2021 年公司与该客户达成和解协议，协议约定该客户将切实履行其付款义务，公司也将履行产品质保义务。公司根据和解协议，充分估计为履行该客户产品质保义务将要发生的成本费用，并计提预计负债。

36.递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,356,659.99	—	3,149,732.76	5,206,927.23	与资产相关的政府补助
合计	8,356,659.99	—	3,149,732.76	5,206,927.23	

37.股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	363,853,871.00	5,246,446.00	—	—	—	5,246,446.00	369,100,317.00

本期增减变动的原因：

（1）公司于 2024 年 5 月 30 日公司分别召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十六次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期归属条件成就的议案》，公司 2020 年限制性股票激励计划规定的首次授予限制性股票第三个归属期归属条件已经成就。截至 2024 年 6 月 4 日，公司共计收到 177 名激励对象缴纳的认购资金人民币 36,884,654.31 元，全部以货币资金出资，本次实际认购份额为 4,663,041.00 股均为向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票，增加股本 4,663,041.00 元，增加资本公积 32,221,613.31 元。上述出资事项业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2024 年 6 月 18 日出具 XYZH/2024SZAA5B0165 号验资报告。

（2）公司于 2024 年 10 月 16 日公司分别召开第五届董事会第二十三次会议、第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划预留部分第三个归属期归属条件成就的议案》，公司 2020 年限制性股票激励计划规定的预留部分限制性股票第三个归属期归属条件已经成就。截至 2024 年 10 月 22 日，公司共计收到 15 名激励对象缴纳的认购资金人民币 4,614,733.55 元，全部以货币资金出资，本次实际认购份额为 583,405.00 股均为向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票，增加股本 583,405.00 元，增加资本公积 4,031,328.55 元。上述出资事项业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2024 年 11 月 5 日出具容诚验字[2024]518Z0123 号验资报告。

38.资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	314,305,413.37	36,252,941.86	—	350,558,355.23
合计	314,305,413.37	36,252,941.86	—	350,558,355.23

说明：本期增减变动的原因详见附注五、37。

39.其他综合收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,975,923.00	27,060,024.34	—	19,415,201.26	1,146,723.46	6,498,099.62	—	-3,477,823.38
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-9,975,923.00	27,060,024.34	—	19,415,201.26	1,146,723.46	6,498,099.62	—	-3,477,823.38
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,138,673.27	4,330,689.87	—	—	—	4,330,689.87	—	9,469,363.14

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：外币财务报表折算差额	5,138,673.27	4,330,689.87	—	—	—	4,330,689.87	—	9,469,363.14
其他综合收益合计	-4,837,249.73	31,390,714.21	—	19,415,201.26	1,146,723.46	10,828,789.49	—	5,991,539.76

40.盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	142,375,707.63	6,259,904.90	—	148,635,612.53
合计	142,375,707.63	6,259,904.90	—	148,635,612.53

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

41.未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	618,371,272.60	432,612,613.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—
调整后期初未分配利润	618,371,272.60	432,612,613.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,893,358.66	315,741,881.60
其他综合收益结转留存收益	19,415,201.26	—
减：提取法定盈余公积	6,259,904.90	20,955,033.57
应付普通股股利	109,156,161.30	109,028,189.40
期末未分配利润	639,263,766.32	618,371,272.60

42.营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,643,417,500.34	2,640,009,504.79	3,997,205,392.33	2,838,171,129.92

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	19,199,033.48	16,251,775.16	9,080,729.06	5,745,174.76
合计	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95	4,006,286,121.39	2,843,916,304.68

（1）业务收入、业务成本的分解信息

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类：				
LED 显示屏销售	3,528,872,089.32	2,548,295,506.67	3,869,734,546.23	2,763,991,281.19
LED 显示屏酒店运营及会务服务	64,079,234.46	59,942,927.30	98,243,205.01	57,432,270.17
储能设备	9,391,479.08	8,578,900.68	3,794,690.26	3,520,353.94
其他	60,273,730.96	39,443,945.30	34,513,679.89	18,972,399.38
合计	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95	4,006,286,121.39	2,843,916,304.68
按经营地区分类：				
境内	731,735,148.92	648,917,125.94	1,430,419,549.93	1,155,730,128.07
境外	2,930,881,384.90	2,007,344,154.01	2,575,866,571.46	1,688,186,176.61
合计	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95	4,006,286,121.39	2,843,916,304.68

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	157,699,246.87	4.31
第二名	147,996,491.01	4.04
第三名	132,188,297.01	3.61
第四名	72,390,814.22	1.97
第五名	67,328,716.43	1.84
合计	577,603,565.54	15.77

43.税金及附加

项　目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	8,914,300.53	7,843,355.65
教育费附加及地方教育附加	6,371,244.65	5,604,849.39
房产税	6,011,209.03	3,955,994.88
土地使用税	382,966.20	382,966.00

项　目	2024 年度	2023 年度
车船使用税	18,799.05	14,281.21
印花税	2,788,722.75	2,953,007.47
其他	98,757.72	143,788.65
合计	24,585,999.93	20,898,243.25

44.销售费用

项　目	2024 年度	2023 年度
销售代理费	15,950,368.42	14,433,436.56
职工薪酬	310,607,387.81	284,937,152.54
办事处费用	3,016,438.22	4,644,463.04
市场推广费	66,696,093.73	71,430,568.65
差旅及业务招待费	73,675,529.38	63,554,779.72
运输费及商业保险费	38,271,507.77	37,989,919.53
折旧及摊销	10,782,056.98	9,227,934.40
其他	25,028,872.74	22,690,334.63
合计	544,028,255.05	508,908,589.07

45.管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	137,248,706.40	121,191,824.43
折旧及摊销	34,065,707.30	22,469,495.45
房租及水电费	5,681,207.81	4,813,306.77
办公费	5,042,967.95	4,267,630.37
中介机构费	13,024,001.04	11,251,355.92
交通差旅费	3,695,115.33	3,396,274.45
其他	12,855,081.71	10,147,241.23
合计	211,612,787.54	177,537,128.62

46.研发费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	112,054,649.17	96,231,833.20
折旧及摊销	8,759,310.94	5,107,409.97
材料投入	31,152,730.81	42,345,014.41
样品费	3,076,682.28	4,669,000.84

项　目	2024 年度	2023 年度
检测认证费	8,211,434.28	6,157,891.25
其他	6,291,442.34	12,355,879.27
合计	169,546,249.82	166,867,028.94

47.财务费用

项　目	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,197,313.62	1,690,278.84
减：利息收入	6,079,987.05	9,283,590.47
利息净支出	-4,882,673.43	-7,593,311.63
汇兑损益	-25,118,685.34	-725,265.92
银行手续费	3,882,758.26	3,719,796.38
合计	-26,118,600.51	-4,598,781.17

48.其他收益

项　目	2024 年度	2023 年度
与收益相关的政府补助	26,904,233.69	22,056,415.34
与资产相关的政府补助	3,149,732.76	1,843,187.63
进项税加计扣除	7,946,312.88	6,627,892.83
个税扣缴税款手续费	737,948.29	578,011.74
合计	38,738,227.62	31,105,507.54

49.投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	175,640.47	850,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	8,226,493.94	7,778,519.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,906,570.64	1,999,578.07
债务重组收益	56,760.26	4,906.16
合计	14,365,465.31	10,633,004.01

50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-379,220.00	158,194.45
合计	-379,220.00	158,194.45

51.信用减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	184,977.61	2,503,989.66
应收账款坏账损失	290,199.06	11,651,308.93
其他应收款坏账损失	741,702.20	-949,615.53
长期应收款坏账损失	11,200.20	-33,152.55
应收款项融资坏账损失	-40,207.04	—
合计	1,187,872.03	13,172,530.51

52.资产减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-21,528,734.50	-2,139,181.35
合同资产减值损失	-619,987.95	-1,022,502.56
合计	-22,148,722.45	-3,161,683.91

53.资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-135,990.89	285,476.47
其中：固定资产	-135,990.89	285,476.47
使用权资产处置利得或损失	366,311.41	259,502.07
合计	230,320.52	544,978.54

54.营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	106,970.96	131,610.43	106,970.96
罚款、赔偿款	600,952.26	93,803.15	600,952.26
其他	626,784.00	267,702.81	626,784.00
合计	1,334,707.22	493,116.39	1,334,707.22

55.营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	415,665.51	328,813.52	415,665.51
罚款、赔偿支出	3,178,949.19	2,039,342.15	3,178,949.19
对外捐赠	—	5,937,183.51	—

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,060,256.38	127,104.69	1,060,256.38
合计	4,654,871.08	8,432,443.87	4,654,871.08

56.所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	11,046,464.89	27,130,399.31
递延所得税费用	-2,358,098.95	683,547.82
合计	8,688,365.94	27,813,947.13

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年度	2023 年度
利润总额	111,374,341.21	337,270,811.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,706,151.18	50,590,621.75
子公司适用不同税率的影响	2,148,428.22	-3,290,138.02
调整以前期间所得税的影响	1,827,107.53	434,843.86
非应税收入的影响	—	-127,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,551,282.24	1,172,604.42
研发费用加计扣除	-17,602,679.34	-20,759,787.66
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	3,058,076.11	-206,697.22
所得税费用	8,688,365.94	27,813,947.13

57.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、39 其他综合收益。

58.现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
利息收入	6,079,987.05	9,283,590.47
政府补助	19,049,983.55	13,894,151.72
收到的往来款、保证金、押金等	13,167,841.11	11,424,386.07

项　目	2024 年度	2023 年度
其他	1,965,684.55	2,985,519.98
合计	40,263,496.26	37,587,648.24

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
管理费用	40,298,373.84	38,198,019.21
销售费用	239,198,381.09	253,340,934.17
研发费用	48,732,289.71	73,295,745.63
支付的往来款、保证金、押金等	8,361,820.26	13,924,005.27
其他	8,122,051.74	5,207,228.17
合计	344,712,916.64	383,965,932.45

（2）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
银行承兑汇票保证金	199,065,425.68	144,685,462.03
合计	199,065,425.68	144,685,462.03

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
银行承兑汇票保证金	151,553,551.49	152,133,242.18
偿还租赁负债本金及利息	8,624,241.21	9,487,311.47
合计	160,177,792.70	161,620,553.65

59.现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	102,685,975.27	309,456,864.53
加：资产减值准备	22,148,722.45	3,161,683.91
信用减值准备	-1,187,872.03	-13,172,530.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,210,646.89	54,998,509.53

补充资料	2024 年度	2023 年度
使用权资产折旧	11,846,189.20	10,769,231.64
无形资产摊销	4,616,159.48	4,136,763.29
长期待摊费用摊销	8,084,799.54	4,778,929.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-230,320.52	-544,978.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	308,694.55	197,203.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	379,220.00	-158,194.45
财务费用（收益以“-”号填列）	-25,142,646.29	800,097.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,365,465.31	-10,633,004.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,792,706.00	4,129,368.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-565,392.95	-930,253.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	80,539,875.09	-131,448,848.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	254,780,149.38	-367,018,193.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-368,595,091.17	661,318,990.59
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	152,720,937.58	529,841,640.01
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	532,732,738.20	701,641,431.81
减：现金的期初余额	701,641,431.81	683,259,423.51
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-168,908,693.61	18,382,008.30

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	532,732,738.20	701,641,431.81
其中：库存现金	794,792.42	493,595.21
可随时用于支付的银行存款	450,568,049.95	700,943,641.08
可随时用于支付的其他货币资金	81,369,895.83	204,195.52

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	532,732,738.20	701,641,431.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

60.外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	28,668,143.89	7.18840	206,078,085.54
欧元	3,884,094.95	7.52570	29,230,533.37
港币	14,687,446.14	0.92604	13,601,162.62
英镑	8,199.94	9.07650	74,426.76
日元	28,911,727.00	0.04623	1,336,589.14
卢布	7,496,034.03	0.06606	495,188.01
墨西哥比索	1,179,405.03	0.34977	412,520.50
雷亚尔	53,872.08	1.16351	62,680.70
迪拉姆	19,604.22	1.97114	38,642.66
应收账款			
其中：美元	59,871,537.38	7.18840	430,380,559.30
欧元	320,216.66	7.52570	2,409,854.52
港币	1,389,406.61	0.92604	1,286,646.10
应付账款			
其中：美元	2,295,201.48	7.18840	16,498,826.32
欧元	438,777.85	7.52570	3,302,110.47
港币	2,140,392.69	0.92604	1,982,089.25
英镑	9,551.75	9.07650	86,696.46
日元	834,618.00	0.04623	38,584.39
墨西哥比索	765,663.83	0.34977	267,806.24
卢布	321,600.00	0.06606	21,244.90
雷亚尔	8,284.17	1.16351	9,638.71
迪拉姆	9,000.00	1.97114	17,740.26

项　目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
沙特里亚尔	615.05	1.92842	1,186.07
其他应收款			
其中：美元	1,173,402.51	7.18840	8,434,886.60
欧元	100,780.00	7.52570	758,440.05
港币	162,917.00	0.92604	150,867.66
雷亚尔	67,592.70	1.16351	78,644.78
英镑	18,913.81	9.07650	171,671.20
日元	11,900,864.00	0.04623	550,176.94
墨西哥比索	881,061.17	0.34977	308,168.77
迪拉姆	23,500.00	1.97114	46,321.79
其他应付款			
其中：美元	1,534,240.10	7.18840	11,028,731.53
欧元	3,275.37	7.52570	24,649.45
英镑	90.00	9.07650	816.89
港币	161.68	0.92604	149.72
卢布	28,000.00	0.06606	1,849.68
长期应收款			
其中：美元	68,423.87	7.18840	491,858.15

（2）境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币			
		币别	选择依据	是否发生变更	变更原因
艾比森控股香港有限公司	中国香港	港币	经营地使用的货币	否	—
艾比森美国公司	美国佛罗里达州	美元	经营地使用的货币	否	—
艾比森德国有限责任公司	德国法兰克福	欧元	经营地使用的货币	否	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	112,054,649.17	96,231,833.20
折旧及摊销	8,759,310.94	5,107,409.97
材料投入	31,152,730.81	42,345,014.41
样品费	3,076,682.28	4,669,000.84

项　目	2024 年度	2023 年度
检测认证费	8,211,434.28	6,157,891.25
其他	6,291,442.34	12,355,879.27
合计	169,546,249.82	166,867,028.94
其中：费用化研发支出	169,546,249.82	166,867,028.94
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

1. 新设子公司的合并范围变动

本期公司合并报表范围新增 1 家新设成立的子公司，具体情况如下：

TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S.L.于 2024 年 11 月由深圳市泰乐视觉技术有限公司持股 100%股权发起设立。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州市艾比森光电有限公司	43000 万人民币	广东惠州	广东惠州	电子行业	100.00	—	投资设立
ABSEN INC.	100 万美元	美国佛罗里达州	美国特拉华州	商业	100.00	—	投资设立
Absen GmbH	25 万欧元	德国法兰克福	德国法兰克福	商业	100.00	—	投资设立
艾比森控股香港有限公司	150 万美元	中国香港	中国香港	商业	100.00	—	投资设立
深圳威斯视创技术有限公司	600 万人民币	广东深圳	广东深圳	电子行业	68.39	—	非同一控制下企业合并
ABSEN MIDDLE EAST DMCC	100 万阿联酋迪拉姆	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	商业	100.00	—	投资设立
ABSEN JAPAN CO. LTD	2400 万日元	日本东京	日本东京	商业	—	100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
ABSEN RUSS CO. LTD	2014 万卢布	俄罗斯莫斯科	俄罗斯莫斯科	商业	—	100.00	投资设立
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	90 万雷亚尔	巴西圣保罗	巴西圣保罗	商业	—	100.00	投资设立
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.	350 万墨西哥比索	墨西哥华雷斯	墨西哥华雷斯	商业	—	100.00	投资设立
深圳市泰乐视觉技术有限公司	500 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	80.00	—	投资设立
深圳市艾比森投资有限公司	6550 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	100.00	—	投资设立
深圳市艾比森会务股份有限公司	5000 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	90.00	10.00	投资设立
艾比森光电科技（北京）有限公司	2000 万人民币	北京市	北京市	商业	100.00	—	投资设立
艾比森光电（上海）有限公司	2000 万人民币	上海市	上海市	商业	100.00	—	投资设立
艾比森光电（杭州）有限公司	1000 万人民币	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100.00	—	投资设立
深圳睿电绿能科技有限公司	11000 万人民币	广东深圳	广东深圳	新能源	—	51.00	投资设立
睿电绿能科技（惠州）有限公司	5000 万人民币	广东惠州	广东惠州	新能源	—	51.00	投资设立
TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S.L.	3000 欧元	西班牙加泰罗尼亚	西班牙加泰罗尼亚	商业	—	80.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（4）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	8,356,659.99	—	—	3,149,732.76	—	5,206,927.23	与资产相关
合计	8,356,659.99	—	—	3,149,732.76	—	5,206,927.23	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	30,053,966.45	23,899,602.97

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项及应付款项

等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显

著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、4 和附注五、7。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司重要金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	794,628,328.71	—	—	—
应付账款	662,026,599.34	—	—	—
其他应付款	34,497,188.98	—	—	—
合计	1,491,152,117.03	—	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元等计价的业务有关，有关情况详见附注五、60。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 6,178.58 万元。

（2）利率风险

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无长期借款，因此本公司不会受到利率变动所导致的相关风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	149,568,325.58	371,172,333.32	21,664,395.08	542,405,053.98
（一）交易性金融资产	58,619,050.00	371,172,333.32	—	429,791,383.32
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	58,619,050.00	371,172,333.32	—	429,791,383.32
（1）权益工具投资	58,619,050.00	80,000.00	—	58,699,050.00
（2）结构性存款	—	371,092,333.32	—	371,092,333.32
（二）应收款项融资	—	—	5,965,445.08	5,965,445.08
（三）其他权益工具投资	90,949,275.58	—	15,480,000.00	106,429,275.58
1.权益工具投资	90,949,275.58	—	15,480,000.00	106,429,275.58
（四）其他非流动金融资产	—	—	218,950.00	218,950.00
持续以公允价值计量的资产总额	149,568,325.58	371,172,333.32	21,664,395.08	542,405,053.98

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产、其他权益工具投资均为上市公司股权投资，采用该股票资产负债表日收盘价为基础，确认公允价值。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产主要为结构性存款，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

4.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具主要为股权投资，根据市场法确定其公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用账面价值作为公允价值。

5.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1.本公司的母公司情况

截至 2024 年 12 月 31 日，丁彦辉直接及间接持有本公司股权比例合计 33.89%，系本公司实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3.本公司合营和联营企业情况

无。

4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市晶泓科技有限公司	公司持有其 17%股份
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	公司持有其 4.98%股份
深圳市坤元工程有限公司	任永红胞妹之配偶任法定代表人的公司
深圳市天德普储能科技有限公司	独董郑丹任资本运营负责人
深圳市艾比森公益基金会	公司出资设立的基金会，部分董监高担任理事
深圳市睿品存储合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市睿道企业管理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
丁彦辉、罗艳君、赵阳、任永红、丁崇彬、赵凯、谢春华、郑丹、李文、李萌、陈杨（时任）、田袁宇、邓汉卿、陈洁群、孙伟玲、张玲容、刘金钵、赵九利	公司董事、监事、高级管理人员
邓江波	持股 5%以上股东

5.关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
深圳市坤元工程有限公司	采购商品和接受劳务	7,369,223.72	14,130,431.87
深圳市晶泓科技有限公司	采购商品	1,997,142.68	12,753,405.12
深圳市天德普储能科技有限公司	采购商品和接受劳务	120,553.51	9,539.82
合计		9,486,919.91	26,893,376.81

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
深圳市晶泓科技有限公司	销售商品和提供服务	—	5,616.98

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	销售商品	—	12,753,981.41
合计		—	12,759,598.39

（2）关联托管、承包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

无。

（5）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（6）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	2,648.03	2,016.48

（7）其他关联交易

无。

6.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	4,333,600.00	43,336.00	10,833,999.00	108,339.99

（2）应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市坤元工程有限公司	2,560,886.05	3,047,222.76

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市晶泓科技有限公司	1,095,559.61	1,188,102.93
应付账款	深圳市天德普储能科技有限公司	38,761.06	—
合同负债	深圳市坤元工程有限公司	17,699.12	17,699.12

十三、股份支付

1.股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
公司员工	—	—	—	—

（续上表）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
公司员工	5,246,446.00	41,499,387.86	3,867,554.00	30,592,352.14

2.以权益结算的股份支付情况

项　目	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司股票的收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	—

3.股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对外开具的保函金额为 4,608,480.42 元；对外开具的信用证金额为 1,000,000.00 美元。除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1.利润分配情况

经公司第五届董事会第二十七次会议及第五届监事会第二十二次会议审议通过《关于 2024 年度利润分配预案的议案》：以现有总股本 369,100,317 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），合计派发现金红利 55,365,047.55 元，不送红股，不以公积金转增股本。（公司利润分配预案公布后至实施权益分派股权登记日期间，若公司总股本或股本结构发生变动的，公司将维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。）该利润分配预案尚待股东大会通过后实施。

2.其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 3 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,312,549.35	10.99	21,729,123.38	85.84	3,583,425.97
按组合计提坏账准备	205,104,311.74	89.01	11,544,650.05	5.63	193,559,661.69
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	124,574,731.78	54.06	11,544,650.05	9.27	113,030,081.73
组合 2 特殊风险组合	80,529,579.96	34.95	—	—	80,529,579.96
合计	230,416,861.09	100.00	33,273,773.43	14.44	197,143,087.66

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	46,678,083.36	8.70	41,778,478.56	89.50	4,899,604.80
按组合计提坏账准备	489,997,618.45	91.30	12,508,002.57	2.55	477,489,615.88
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	284,300,594.03	52.97	12,508,002.57	4.40	271,792,591.46
组合 2 特殊风险组合	205,697,024.42	38.33	—	—	205,697,024.42
合计	536,675,701.81	100.00	54,286,481.13	10.12	482,389,220.68

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	
客户 1	5,930,000.00	5,930,000.00	100.00	7,630,000.00	7,630,000.00	预计全部无法收回
客户 2	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	2,400,507.20	2,400,507.20	预计全部无法收回
客户 3	2,393,519.67	1,196,759.84	50.00	2,393,519.67	1,196,759.84	预计部分无法收回
客户 4	2,267,727.64	2,267,727.64	100.00	2,234,382.41	2,234,382.41	预计全部无法收回
客户 5	1,944,389.22	972,194.61	50.00	1,944,389.22	972,194.62	预计部分无法收回
其他客户	10,376,405.62	8,961,934.09	86.37	30,075,284.86	27,344,634.49	预计全部或部分无法收回
合计	25,312,549.35	21,729,123.38	85.84	46,678,083.36	41,778,478.56	

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	55,861,422.66	558,614.23	1.00	216,025,165.76	2,160,251.66	1.00
逾期 6 个月内	34,176,099.72	683,521.99	2.00	52,906,537.24	1,058,130.74	2.00
逾期 6 个月至 1 年	23,769,426.57	1,426,165.59	6.00	4,225,032.68	295,752.29	7.00
逾期 1 年至 2 年	3,637,374.35	1,745,939.76	48.00	4,479,147.14	2,329,156.67	52.00
逾期 2 年以上	7,130,408.48	7,130,408.48	100.00	6,664,711.21	6,664,711.21	100.00
合计	124,574,731.78	11,544,650.05	9.27	284,300,594.03	12,508,002.57	4.40

③于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 2 特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	80,529,579.96	—	—	205,697,024.42	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（2）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	41,778,478.56	1,713,545.37	9,963,674.37	11,799,226.18	—	21,729,123.38
按组合计提坏账准备的应收账款	12,508,002.57	—	963,352.52	—	—	11,544,650.05
合计	54,286,481.13	1,713,545.37	10,927,026.89	11,799,226.18	—	33,273,773.43

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	11,799,226.18

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	69,351,731.06	—	69,351,731.06	27.22	—
第二名	14,193,900.00	—	14,193,900.00	5.57	179,342.73
第三名	10,996,947.01	—	10,996,947.01	4.32	109,969.47
第四名	8,463,851.05	—	8,463,851.05	3.32	—
第五名	5,930,000.00	—	5,930,000.00	2.33	5,930,000.00
合计	108,936,429.12	—	108,936,429.12	42.76	6,219,312.20

2.其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	9,097,842.32	26,714,619.54
合计	9,097,842.32	26,714,619.54

（2）其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	2,985,835.38	4,211,821.09
备用金	231,012.90	1,125,308.92
代垫费用	3,550,706.69	2,136,353.87
关联往来	1,461,668.89	160,945.93
押金	1,317,026.01	1,341,089.04
应收出口退税	—	18,162,345.38
其他	185,447.17	1,464,898.46
小计	9,731,697.04	28,602,762.69
减：坏账准备	633,854.72	1,888,143.15
合计	9,097,842.32	26,714,619.54

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,731,697.04	100.00	633,854.72	6.51	9,097,842.32
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	8,270,028.15	84.98	633,854.72	7.66	7,636,173.43
组合 2 特殊风险组合	1,461,668.89	15.02	—	—	1,461,668.89
合计	9,731,697.04	100.00	633,854.72	6.51	9,097,842.32

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	28,602,762.69	100.00	1,888,143.15	6.60	26,714,619.54
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	28,441,816.76	99.44	1,888,143.15	6.64	26,553,673.61
组合 2 特殊风险组合	160,945.93	0.56	—	—	160,945.93
合计	28,602,762.69	100.00	1,888,143.15	6.60	26,714,619.54

坏账准备计提的具体说明：

A．于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B．于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司按组合 1 逾期账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	6,284,666.15	62,846.66	1.00	25,106,211.07	251,062.11	1.00
逾期 6 个月内	1,188,831.00	23,776.62	2.00	1,022,020.74	20,440.41	2.00
逾期 6 个月至 1 年	209,174.00	12,550.44	6.00	154,068.68	10,784.81	7.00
逾期 1 年至 2 年	101,300.00	48,624.00	48.00	1,153,459.27	599,798.82	52.00
逾期 2 年以上	486,057.00	486,057.00	100.00	1,006,057.00	1,006,057.00	100.00
合计	8,270,028.15	633,854.72	7.66	28,441,816.76	1,888,143.15	6.64

C．于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，公司按组合 2 特殊风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	1,461,668.89	—	—	160,945.93	—	—
合计	1,461,668.89	—	—	160,945.93	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

③坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,888,143.15	—	754,288.43	500,000.00	—	633,854.72
合计	1,888,143.15	—	754,288.43	500,000.00	—	633,854.72

④本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	500,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	代垫费用	1,800,245.37	未逾期	18.50	18,002.46
第二名	关联往来	1,347,150.45	未逾期	13.84	—
第三名	代垫费用	1,302,184.30	未逾期	13.38	13,021.85
第四名	保证金	890,000.00	逾期 6 个月内	9.14	17,800.00
第五名	代垫费用	729,443.47	未逾期	7.50	7,294.42
合计		6,069,023.59		62.36	56,118.73

3.长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	607,539,161.01	27,765,721.99	579,773,439.02	407,539,161.01	27,765,721.99	379,773,439.02
合计	607,539,161.01	27,765,721.99	579,773,439.02	407,539,161.01	27,765,721.99	379,773,439.02

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
惠州市艾比森光电有限公司	231,331,687.02	200,000,000.00	—	431,331,687.02	—	—
艾比森美国公司	6,450,109.00	—	—	6,450,109.00	—	—
艾比森德国有限责任公司	2,051,225.00	—	—	2,051,225.00	—	—
艾比森控股香港有限公司	9,640,645.00	—	—	9,640,645.00	—	—

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
艾比森中东自由区公司	1,713,740.00	—	—	1,713,740.00	—	—
深圳威斯视创技术有限公司	27,765,721.99	—	—	27,765,721.99	—	27,765,721.99
深圳市泰乐视觉技术有限公司	4,021,050.00	—	—	4,021,050.00	—	—
深圳市艾比森投资有限公司	65,500,000.00	—	—	65,500,000.00	—	—
深圳市艾比森会务股份有限公司	45,064,983.00	—	—	45,064,983.00	—	—
艾比森光电科技（北京）有限公司	8,000,000.00	—	—	8,000,000.00	—	—
艾比森光电（杭州）有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
艾比森光电（上海）有限公司	4,000,000.00	—	—	4,000,000.00	—	—
合计	407,539,161.01	200,000,000.00	—	607,539,161.01	—	27,765,721.99

4.营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,085,735,022.17	2,448,043,990.50	3,167,812,038.25	2,372,317,122.06
其他业务	16,898,435.05	17,293,682.21	8,491,341.82	6,789,801.42
合计	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71	3,176,303,380.07	2,379,106,923.48

（1）营业收入、营业成本的分解信息

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类：				
LED 显示屏销售	3,062,812,845.90	2,436,138,824.51	3,144,888,959.06	2,361,486,816.75
其他	39,820,611.32	29,198,848.20	31,414,421.01	17,620,106.73

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71	3,176,303,380.07	2,379,106,923.48
按经营地区分类：				
境内	493,612,952.88	393,257,206.29	821,329,970.15	626,552,614.40
境外	2,609,020,504.34	2,072,080,466.42	2,354,973,409.92	1,752,554,309.08
合计	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71	3,176,303,380.07	2,379,106,923.48

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	2,274,167,011.60	73.30
第二名	132,188,297.36	4.26
第三名	67,328,716.43	2.17
第四名	9,633,681.38	0.31
第五名	9,593,269.96	0.31
合计	2,492,910,976.73	80.35

5.投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	175,640.47	850,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	8,226,493.94	7,778,452.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,744,659.68	1,999,578.07
债务重组收益	35,430.86	2,796.81
合计	14,182,224.95	10,630,827.53

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-78,374.03
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	19,049,983.55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-379,220.00

项　目	2024 年度
委托他人投资或管理资产的损益	14,133,064.58
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	17,370,962.06
债务重组损益	56,760.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,011,469.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—
非经常性损益总额	47,141,707.11
减：非经常性损益的所得税影响数	6,082,308.41
非经常性损益净额	41,059,398.70
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	62,895.33
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	40,996,503.37

2.净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.04	0.3192	0.3192
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.22	0.2072	0.2072

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.16	0.8723	0.8595
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.13	0.7627	0.7515

公司名称：深圳市艾比森光电股份有限公司

日期：2025 年 3 月 28 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	出 资 额	8811.5 万元
类　　型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013 年 12 月 10 日
执行事务合伙人	刘维、肖厚发	主要经营场所	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 03 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

深圳市注册会计师协会

注书编号：No. of Certificate 330000015025

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 02 月 12 日



姓名 Full name 钟俊

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990-07-26

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 360781199007260630

深圳市注册会计师协会 2018.12.30

2019 年 6 月 15 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

深圳市注册会计师协会 5

1101020362092

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

天健 事务所 CPAs

深圳分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年 6 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

容诚 事务所 CPAs

深圳分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 6 月 10 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年 11月 30日
/y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚安徽 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 3 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚 事务所 CPAs
深圳分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 4 月 28 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 王俊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-07-13
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342622198907132950



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

6-1-268

姓　　名 郝晨辉
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1992-11-11
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 130133199211110692
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 110101501303

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2023 年 y 02 月 m 15 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

郝晨辉 110101501303

年 y 月 m 日 d

审计报告

深圳市艾比森光电股份有限公司

容诚审字[2026] 518Z0750 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26BJ5AQU0H

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4－5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9－10
10	财务报表附注	11－126

RSM 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2026]518Z0750 号

深圳市艾比森光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“艾比森公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了艾比森公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于艾比森公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收账款的可收回性

1、事项描述

参见财务报表附注三、11 金融工具和财务报表附注五、4 应收账款。截至 2025 年 12 月 31 日，艾比森公司财务报表所列示应收账款项目金额为人民币 697,203,733.43 元。

由于艾比森公司以应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备，应收账款年末账面价值的确定需要艾比森公司管理层（以下简称“管理层”）识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可回收性对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对与应收账款的可收回性相关的领域所使用的假设和估计的合理性，实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）评估当期坏账政策与以前年度是否保持一致，并评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

（3）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（4）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的结算政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（5）在工商信息查询系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史回款记录，并评估是否存在交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（6）对主要客户实施函证，函证内容包括本期销售发生额及余额；

（7）检查本期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（8）对于管理层按照预期信用损失率计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（9）抽样检查大额或账龄较长应收账款的期后回款情况；

（10）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过获得的证据，我们认为管理层关于应收账款的可回收性方面所做的判断是恰当的。

（二）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、27 收入确认原则和计量方法和财务报表附注五、42 营业收入和营业成本的披露。2025 年度，艾比森公司财务报表所列示营业收入项目金额为人民币 4,158,185,946.10 元。

由于营业收入是艾比森公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入的确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与销售和收款相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）向管理层、艾比森公司治理层（以下简称“治理层”）进行访谈，了解公司经营环境及经营状况，评价管理层是否诚信，是否存在舞弊风险；

（3）检查主要客户合同、订单、签收单、验收单，复核收入确认是否符合相关合同、订单约定，是否符合企业会计准则的相关规定；

（4）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，并获取关联方清单，核实主要客户与艾比森公司及主要关联方是否存在关联关系；

（5）对主要客户实施函证，函证内容包括本期销售发生额及余额；

（6）对营业收入实施分析性复核，对收入、毛利率等进行纵向和横向对比分析；

（7）针对公司外销收入，获取公司本期出口退税的海关报关清单明细，与账面外销收入进行核对，并检查相关销售合同、报关单和出口提单等销售单据，核实境外收入的真实性和准确性；

（8）选取样本实施截止测试，复核收入确认是否记录在正确的会计期间；

（9）检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

通过获得的证据，我们认为管理层关于收入确认方面所做的判断是恰当的。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括艾比森公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估艾比森公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算艾比森公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾比森公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险；

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序；

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性；

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对艾比森公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致艾比森公司不能持续经营；

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项；

（6）就艾比森公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

（此页无正文，为深圳市艾比森光电股份有限公司容诚审字[2026]518Z0750号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

钟俊（项目合伙人）

中国注册会计师：

孔俊

中国注册会计师：

李超

2026 年 3 月 27 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市芯比微电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	1,314,699,236.38	571,850,622.41	短期借款	五、25	31,882,271.28	
交易性金融资产	五、2	458,911,292.44	429,791,383.32	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	12,167,458.77	5,617,695.31	应付票据	五、26	1,156,995,481.74	794,628,328.71
应收账款	五、4	697,203,733.43	584,009,066.55	应付账款	五、27	921,274,419.61	662,026,599.34
应收款项融资	五、5	11,796,067.10	5,965,445.08	预收款项			
预付款项	五、6	25,125,999.75	59,582,920.00	合同负债	五、28	370,676,011.77	365,364,775.63
其他应收款	五、7	10,604,718.35	21,031,926.69	应付职工薪酬	五、29	224,941,709.55	150,753,455.09
其中：应收利息				应交税费	五、30	28,161,606.95	24,986,293.04
应收股利				其他应付款	五、31	44,786,250.37	34,497,188.98
存货	五、8	722,995,933.98	568,196,338.28	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、9	12,900,939.44	20,753,541.09	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、32	38,411,967.49	5,928,054.85
一年内到期的非流动资产	五、10	182,378,145.72	106,619,525.47	其他流动负债	五、33	14,126,346.62	17,501,318.09
其他流动资产	五、11	41,104,246.47	74,530,028.72	**流动负债合计**		**2,831,256,065.38**	**2,055,686,013.73**
流动资产合计		**3,489,887,771.83**	**2,447,948,492.92**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资	五、12	10,367,611.11	186,776,378.51	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	五、13		486,939.56	永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、34	19,510,141.78	12,388,701.37
其他权益工具投资	五、14	97,517,971.53	106,429,275.58	长期应付款			
其他非流动金融资产	五、15	218,950.00	218,950.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	五、35	37,294,310.00	59,209,789.02
固定资产	五、16	663,986,103.04	687,607,122.50	递延收益	五、36	3,530,864.79	5,206,927.23
在建工程	五、17	181,415.93	17,460,177.00	递延所得税负债	五、22	14,462,313.01	4,229,238.90
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**74,797,629.58**	**81,034,656.52**
使用权资产	五、18	30,460,173.74	19,751,249.01	**负债合计**		**2,906,053,694.96**	**2,136,720,670.25**
无形资产	五、19	35,431,319.12	40,312,528.93	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、37	369,100,317.00	369,100,317.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、20			永续债			
长期待摊费用	五、21	19,163,662.13	25,598,131.59	资本公积	五、38	366,170,457.06	350,558,355.23
递延所得税资产	五、22	65,386,150.05	59,008,888.91	减：库存股			
其他非流动资产	五、23	148,585,867.83	81,892,435.46	其他综合收益	五、39	-7,575,411.99	5,991,539.76
非流动资产合计		**1,071,299,224.48**	**1,225,542,077.05**	专项储备			
				盈余公积	五、40	161,264,315.92	148,635,612.53
				未分配利润	五、41	749,321,929.31	639,263,766.32
				归属于母公司所有者权益合计		1,638,281,607.30	1,513,549,590.84
				少数股东权益		16,851,694.05	23,220,308.88
				所有者权益合计		**1,655,133,301.35**	**1,536,769,899.72**
资产总计		**4,561,186,996.31**	**3,673,490,569.97**	**负债和所有者权益总计**		**4,561,186,996.31**	**3,673,490,569.97**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**4,158,185,946.10**	**3,662,616,533.82**
其中：营业收入	五、42	4,158,185,946.10	3,662,616,533.82
二、营业总成本		**3,895,534,042.29**	**3,579,915,971.78**
其中：营业成本	五、42	2,863,809,809.12	2,656,261,279.95
税金及附加	五、43	29,980,996.87	24,585,999.93
销售费用	五、44	589,878,510.50	544,028,255.05
管理费用	五、45	239,905,415.74	211,612,787.54
研发费用	五、46	183,803,344.38	169,546,249.82
财务费用	五、47	-11,844,034.32	-26,118,600.51
其中：利息费用	五、47	1,281,308.05	1,197,313.62
利息收入	五、47	26,881,384.59	6,079,987.05
加：其他收益	五、48	23,809,434.06	38,738,227.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	12,023,705.13	14,365,465.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	-959,425.48	-379,220.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-7,570,306.15	1,187,872.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-7,307,460.94	-22,148,722.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	73,630.33	230,320.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**282,721,480.76**	**114,694,505.07**
加：营业外收入	五、54	1,351,375.25	1,334,707.22
减：营业外支出	五、55	3,173,490.70	4,654,871.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**280,899,365.31**	**111,374,341.21**
减：所得税费用	五、56	35,395,831.12	8,688,365.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**245,503,534.19**	**102,685,975.27**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		245,503,534.19	102,685,975.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		251,871,977.33	116,893,358.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,368,443.14	-14,207,383.39
六、其他综合收益的税后净额		**-13,567,123.44**	**10,828,789.49**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,566,951.75	10,828,789.49
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-7,574,608.44	6,498,099.62
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-7,574,608.44	6,498,099.62
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-5,992,343.31	4,330,689.87
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-5,992,343.31	4,330,689.87
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-171.69	
七、综合收益总额		**231,936,410.75**	**113,514,764.76**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		238,305,025.58	127,722,148.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,368,614.83	-14,207,383.39
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6824	0.3192
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6822	0.3192

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,117,980,734.65	4,043,262,380.92
收到的税费返还		289,252,035.15	252,108,223.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	59,637,605.55	40,263,496.26
经营活动现金流入小计		4,466,870,375.35	4,335,634,100.80
购买商品、接受劳务支付的现金		2,499,857,254.64	3,081,935,590.61
支付给职工以及为职工支付的现金		731,141,205.26	662,525,429.79
支付的各项税费		87,944,098.31	93,739,226.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	328,067,061.64	344,712,916.64
经营活动现金流出小计		3,647,009,619.85	4,182,913,163.22
经营活动产生的现金流量净额		**819,860,755.50**	**152,720,937.58**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		891,280,047.12	1,584,865,771.58
取得投资收益收到的现金		9,587,868.49	36,979,466.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,221,295.17	3,161,104.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		902,089,210.78	1,625,006,342.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,431,868.32	78,494,232.75
投资支付的现金		820,034,270.60	1,879,481,052.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		871,466,138.92	1,957,975,285.36
投资活动产生的现金流量净额		**30,623,071.86**	**-332,968,942.78**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			51,499,387.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		31,882,271.28	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	118,436,135.22	199,065,425.68
筹资活动现金流入小计		150,318,406.50	250,564,813.54
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,185,110.95	109,156,161.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	173,150,741.51	160,177,792.70
筹资活动现金流出小计		302,335,852.46	269,333,954.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-152,017,445.96**	**-18,769,140.46**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,308,237.37	30,108,452.05
五、现金及现金等价物净增加额		**683,158,144.03**	**-168,908,693.61**
加：期初现金及现金等价物余额		532,732,738.20	701,641,431.81
六、期末现金及现金等价物余额		**1,215,890,882.23**	**532,732,738.20**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	369,100,317.00				350,558,355.23		5,991,539.76		148,635,612.53	639,263,766.32	1,513,549,590.84	23,220,308.88	1,536,769,899.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	369,100,317.00				350,558,355.23		5,991,539.76		148,635,612.53	639,263,766.32	1,513,549,590.84	23,220,308.88	1,536,769,899.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,612,101.83		-13,566,951.75		12,628,703.39	110,058,162.99	124,732,016.46	-6,368,614.83	118,363,401.63
（一）综合收益总额							-13,566,951.75			251,871,977.33	238,305,025.58	-6,368,614.83	231,936,410.75
（二）所有者投入和减少资本					15,612,101.83						15,612,101.83		15,612,101.83
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					15,612,101.83						15,612,101.83		15,612,101.83
4、其他													
（三）利润分配									12,628,703.39	-141,813,814.34	-129,185,110.95		-129,185,110.95
1、提取盈余公积									12,628,703.39	-12,628,703.39			
2、对所有者（或股东）的分配										-129,185,110.95	-129,185,110.95		-129,185,110.95
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	369,100,317.00				366,170,457.06		-7,575,411.99		161,264,315.92	749,321,929.31	1,638,281,607.30	16,851,694.05	1,655,133,301.35

法定代表人：丁薛辉　　主管会计工作负责人：张容　　会计机构负责人：曾艳

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市天地森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	363,853,871.00				314,305,413.37		-4,837,249.73		142,375,707.63	618,371,272.60	1,434,069,014.87	27,427,692.27	1,461,496,707.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	363,853,871.00				314,305,413.37		-4,837,249.73		142,375,707.63	618,371,272.60	1,434,069,014.87	27,427,692.27	1,461,496,707.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,246,446.00				36,252,941.86		10,828,789.49		6,259,904.90	20,892,493.72	79,480,575.97	-4,207,383.39	75,273,192.58
（一）综合收益总额							30,243,990.75			116,893,358.66	147,137,349.41	-14,207,383.39	132,929,966.02
（二）所有者投入和减少资本	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86	10,000,000.00	51,499,387.86
1、所有者投入的普通股	5,246,446.00				36,252,941.86						41,499,387.86		41,499,387.86
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他												10,000,000.00	10,000,000.00
（三）利润分配									6,259,904.90	-115,416,066.20	-109,156,161.30		-109,156,161.30
1、提取盈余公积									6,259,904.90	-6,259,904.90			
2、对股东的分配										-109,156,161.30	-109,156,161.30		-109,156,161.30
3、其他													
（四）所有者权益内部结转							-19,415,201.26			19,415,201.26			
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益							-19,415,201.26			19,415,201.26			
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	369,100,317.00				350,558,355.23		5,991,539.76		148,635,612.53	639,263,766.32	1,513,549,590.84	23,220,308.88	1,536,769,899.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市汇顶科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		1,068,983,507.02	283,858,266.74	短期借款			
交易性金融资产		388,831,292.44	409,695,674.99	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		5,840,262.35	3,022,152.41	应付票据		1,155,405,211.67	631,368,472.76
应收账款	十七、1	196,455,156.00	197,143,087.66	应付账款		744,699,872.93	588,855,849.82
应收款项融资		7,611,356.36	5,919,029.28	预收款项			
预付款项		16,491,836.61	35,953,469.75	合同负债		91,274,615.32	104,405,864.23
其他应收款	十七、2	5,852,178.14	9,097,842.32	应付职工薪酬		184,239,996.54	116,533,934.05
其中：应收利息				应交税费		15,063,860.60	3,879,177.71
应收股利				其他应付款		13,035,682.80	15,398,242.07
存货		481,479,794.13	403,815,730.95	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		11,989,668.71	20,554,467.74	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		29,219,481.02	2,373,256.07
一年内到期的非流动资产		181,902,017.41	104,902,805.58	其他流动负债		7,199,183.85	11,517,775.51
其他流动资产		30,374,406.21	52,014,388.93	**流动负债合计**		**2,240,137,904.73**	**1,474,332,572.22**
流动资产合计		**2,395,811,475.38**	**1,525,976,916.35**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资		10,367,611.11	186,776,378.51	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	581,456,032.75	579,773,439.02	租赁负债		2,038,925.06	5,040,718.56
其他权益工具投资		97,517,971.53	106,429,275.58	长期应付款			
其他非流动金融资产		18,000.00	18,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		11,982,482.95	12,845,453.85	预计负债		36,037,805.23	59,209,789.02
固定资产		132,133,724.32	139,479,304.75	递延收益		448,086.36	800,863.20
在建工程				递延所得税负债		1,225,103.74	3,202,397.96
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**39,749,920.39**	**68,253,768.74**
使用权资产		4,469,365.72	7,681,929.96	**负债合计**		**2,279,887,825.12**	**1,542,586,340.96**
无形资产		7,953,479.18	11,508,762.52	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		369,100,317.00	369,100,317.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		3,010,737.42	4,312,274.52	资本公积		368,413,995.82	352,801,893.99
递延所得税资产		37,688,520.11	31,169,716.53	减：库存股			
其他非流动资产		146,162,534.69	80,159,583.07	其他综合收益		-11,052,431.82	-3,477,823.38
非流动资产合计		**1,032,760,459.78**	**1,160,154,118.31**	专项储备			
				盈余公积		161,264,315.92	148,635,612.53
				未分配利润		260,957,913.12	276,484,693.56
				所有者权益合计		**1,148,684,110.04**	**1,143,544,693.70**
资产总计		**3,428,571,935.16**	**2,686,131,034.66**	**负债和所有者权益总计**		**3,428,571,935.16**	**2,686,131,034.66**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	3,508,849,864.78	3,102,633,457.22
减：营业成本	十七、4	2,727,355,016.07	2,465,337,672.71
税金及附加		19,539,926.39	17,189,746.59
销售费用		395,673,590.53	368,615,136.56
管理费用		152,774,760.26	125,224,749.61
研发费用		121,949,079.60	104,940,464.76
财务费用		-8,754,322.21	-302,783.63
其中：利息费用		273,379.67	833,486.74
利息收入		23,327,954.54	2,706,491.26
加：其他收益		15,078,603.43	28,770,805.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	12,501,014.87	14,182,224.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-943,717.15	-394,928.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-374,392.60	10,112,540.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		8,631,210.75	-7,118,219.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		263,606.37	262,803.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**135,468,139.81**	**67,443,696.55**
加：营业外收入		781,876.50	649,842.77
减：营业外支出		1,816,345.29	4,169,928.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**134,433,671.02**	**63,923,610.52**
减：所得税费用		8,146,637.12	1,324,561.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**126,287,033.90**	**62,599,048.99**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,287,033.90	62,599,048.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**-7,574,608.44**	**6,498,099.62**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,574,608.44	6,498,099.62
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-7,574,608.44	6,498,099.62
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**118,712,425.46**	**69,097,148.61**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,540,624,113.36	3,443,175,481.01
收到的税费返还		280,157,307.04	244,139,609.72
收到其他与经营活动有关的现金		36,357,510.75	17,009,356.96
经营活动现金流入小计		3,857,138,931.15	3,704,324,447.69
购买商品、接受劳务支付的现金		2,398,240,935.72	2,839,415,838.09
支付给职工以及为职工支付的现金		401,004,325.77	342,307,873.46
支付的各项税费		24,410,909.93	44,951,882.92
支付其他与经营活动有关的现金		227,716,225.25	229,821,735.85
经营活动现金流出小计		3,051,372,396.67	3,456,497,330.32
经营活动产生的现金流量净额		**805,766,534.48**	**247,827,117.37**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		851,280,047.12	1,486,865,771.58
取得投资收益收到的现金		8,947,511.40	36,796,225.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		188,146.70	307,621.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		860,415,705.22	1,523,969,618.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,176,768.95	8,029,858.40
投资支付的现金		730,034,270.60	1,961,481,052.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		735,211,039.55	1,969,510,911.01
投资活动产生的现金流量净额		**125,204,665.67**	**-445,541,292.58**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			41,499,387.86
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		70,681,131.61	122,415,472.10
筹资活动现金流入小计		70,681,131.61	163,914,859.96
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,185,110.95	109,156,161.30
支付其他与筹资活动有关的现金		118,876,470.24	85,498,534.52
筹资活动现金流出小计		248,061,581.19	194,654,695.82
筹资活动产生的现金流量净额		**-177,380,449.58**	**-30,739,835.86**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,180,778.32	1,404,046.06
五、现金及现金等价物净增加额		**740,409,972.25**	**-227,049,965.01**
加：期初现金及现金等价物余额		259,549,491.49	486,599,456.50
六、期末现金及现金等价物余额		**999,959,463.74**	**259,549,491.49**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	369,100,317.00				352,801,893.99		-3,477,823.38		148,635,612.53	276,484,693.56	1,143,544,693.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	369,100,317.00				352,801,893.99		-3,477,823.38		148,635,612.53	276,484,693.56	1,143,544,693.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,612,101.83		-7,574,608.44		12,628,703.39	-15,526,780.44	5,139,416.34
（一）综合收益总额							-7,574,608.44			126,287,033.90	118,712,425.46
（二）所有者投入和减少资本					15,612,101.83						15,612,101.83
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					15,612,101.83						15,612,101.83
4、其他											
（三）利润分配									12,628,703.39	-141,813,814.34	-129,185,110.95
1、提取盈余公积									12,628,703.39	-12,628,703.39	
2、对所有者（或股东）的分配										-129,185,110.95	-129,185,110.95
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	369,100,317.00				368,413,995.82		-11,052,431.82		161,264,315.92	260,957,913.12	1,148,684,110.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	363,853,871.00				316,548,952.13		-9,975,923.00		142,375,707.63	309,886,509.51	1,122,689,117.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**363,853,871.00**				**316,548,952.13**		**-9,975,923.00**		**142,375,707.63**	**309,886,509.51**	**1,122,689,117.27**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**5,246,446.00**				**36,252,941.86**		**6,498,099.62**		**6,259,904.90**	**-33,401,815.95**	**20,855,576.43**
（一）综合收益总额							25,913,300.88			62,599,048.99	**88,512,349.87**
（二）所有者投入和减少资本	5,246,446.00				36,252,941.86						**41,499,387.86**
1．所有者投入的普通股	5,246,446.00				36,252,941.86						**41,499,387.86**
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									6,259,904.90	-115,416,066.20	**-109,156,161.30**
1．提取盈余公积									6,259,904.90	-6,259,904.90	
2．对所有者（或股东）的分配										-109,156,161.30	**-109,156,161.30**
3．其他											
（四）所有者权益内部结转							-19,415,201.26			19,415,201.26	
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益							-19,415,201.26			19,415,201.26	
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**369,100,317.00**				**352,801,893.99**		**-3,477,823.38**		**148,635,612.53**	**276,484,693.56**	**1,143,544,693.70**

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-288

深圳市艾比森光电股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市艾比森实业有限公司，于 2001 年 8 月 23 日经深圳市工商行政管理局批准，由丁彦辉、邓江波、任永红共同发起设立的有限公司。公司于 2014 年 8 月 1 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300731127582R 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 369,100,317 股，注册资本为 369,100,317.00 元，公司注册及总部地址为：深圳市龙岗区坂田街道雪岗路 2018 号天安云谷产业园一期 3 栋 A 座 18、19、20 层。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主要经营活动为 LED 应用产品以及储能设备的研发、生产、销售和服务。产品涵盖 LED 全彩显示屏、LED 显示屏酒店会务服务和储能设备等。

（三）财务报表的批准报出

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项、合同资产坏账准备收回或转回	单项收回或转回的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的应收款项、合同资产核销	单项核销的金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
账龄超过 1 年的重要预付账款、合同负债、应付账款、其他应付款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万

项 目	重要性标准
账面价值发生重大变动的合同资产、合同负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的在建工程	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的已逾期未偿还的短期借款	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的预计负债	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的股权、债权以及非保本理财产品的投资活动	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的资本化研发项目	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的或有事项	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
期末重要的债权投资（含一年内到期的债权投资）	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的已逾期未支付的利息	单项金额超过资产总额的 1%且大于 500 万
重要的非全资子公司	影响公司合并净利润达 10%以上且大于 500 万的非全资子公司
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过合并净利润的 10%且大于 500 万的资产负债表日后事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得

的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权

新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法

核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外的，均计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺且公司作为贷款承诺发行方的及财务担保合同负债（以下简称“贷款承诺及财务担保合同负债”）及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对未逾期票据按一定比例计提坏账；对于已逾期（到期无法承兑）票据，将转入应收账款按应收账款相关政策计提相应坏账准备

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，按照应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内应收账款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内其他应收款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据	票据类型为汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
应收账款	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，按照应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备

合同资产确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对合同资产计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内合同资产	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

长期应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期天数与坏账准备率分析法组合	本公司根据以往的历史经验对长期应收款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期天数与整个存续期坏账准备率对照表计提坏账准备
特殊风险组合	合并范围内长期应收款	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确

认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、外购半成品发出时按月末一次加权平均法计价，自制半成品、库存商品发出时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年定期组织盘点，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

⑤当存货被出售、生产领用或其他等方式结转成本时，以已计提的存货跌价准备为限进行转销。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目

中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法或年数总和法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
LED 显示屏酒店会务服务资产	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定

资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（年）	依据
软件和专利权	1-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限（年）
装修费	1-5
中超联赛项目	5
其他	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的"应付职工薪酬"项目和"长期应付职工薪酬"项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款：

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务：

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保

证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人：

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价：

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利：

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更：

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要经营活动为 LED 应用产品的研发、生产、销售和服务。公司主要产品为LED 全彩显示屏，提供的主要服务为 LED 显示屏酒店会务服务等。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

① 销售商品合同

公司销售商品的业务包括内销和外销，属于在某一时点履行的履约义务，在将产品控制权转移后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入：

A.国内销售收入

对于国内销售业务，销售的商品包括需要公司安装的商品和不需要公司安装的商品。

对于不需要公司安装的商品，本公司在发货并经对方签收后确认收入。

对于需要公司安装的商品，公司视商品销售与安装服务是否可以明确区分来确认收入。对于可以明确区分的商品，商品销售参照不需要公司安装的商品确认收入，安装服务参照提供劳务确认收入。对于不可以明确区分的商品，本公司在将货物发运至客户指定地点并办理完安装验收手续后确认收入。

B.国外销售收入

对于国外销售业务，本公司根据具体的合同贸易条款，在将产品控制权转移后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

② 提供服务合同

本公司依据提供劳务的履行义务的时间要求，分别确认收入。对于在某一时段内履

行的义务，公司按照时间进度确认收入；对于在某一时点履行的义务，公司在履行义务后确认收入。

本公司主要提供产品安装、维修、维护、会务活动等服务，此类服务具有服务周期短的特征，在服务完成后一次性确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中

资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

30. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、28。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	—	—
运输设备	年限平均法	租赁期	—	—

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，

本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金

等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

33. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

2025 年 3 月 28 日，公司召开了第五届董事会第二十七次会议及第五届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》：鉴于显示屏技术相对成熟，生产成本趋于稳定，导致原有的折旧方式已不能准确反映其实际使用状况，为了更真实、客观地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，并结合公司实际情况和同行业其他公司同类固定资产折旧年限水平，公司决定对 LED 显示屏酒店会务服务资产的折旧年限及折旧方法进行变更。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整固定资产折旧年限属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

会计估计变更	类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
变更前采用的会计估计	LED 显示屏酒店会务服务资产	年数总和法	3	5.00	15.83-47.50
变更前采用的会计估计	LED 显示屏酒店会务服务资产	年限平均法	5	5.00	19.00

四、税项

1.主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5%、6%、9%、13%、16%、19%、20%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、21%、25%、30%、35%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税　种	计税依据	税率
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值的 70%为纳税基准、以租金收入为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州市艾比森光电有限公司	15%
ABSEN INC.	按年度利润额分别向美国联邦国税局和佛罗里达州税务局和加州税务局申报缴纳利润所得税(U.S.IncomeTaxReturn)。美国联邦国税局，根据利润额的多少征收，由于 2017 年《减税和就业法》获得通过，联邦所得税率为 21%；佛罗里达州税务局，根据利润额的大小确定，若年利润低于 USD50,000 则不需要缴，若年利润超过 USD50,000，则超过部分以固定税率 5.5%来计算征收。加州税务局按年利润 8.84%征收，最低缴税额 USD800。
Absen GmbH	按公历年度应纳税所得额向当地税务局申报缴纳企业所得税(Corporate Income Tax)、团结附加税(Solidarity Surcharge)和缴纳营业税(Trade Tax)3 种，2025 年度实际税率总计为 31.05%。
艾比森控股香港有限公司	按课税年度计算，从经营活动中产生或得自香港的应税所得净额，适用利得税税率为 16.50%。自 2018、2019 课税年度起，实施两级制利得税率，应评税利润二百万港元以内部分对应的利得税率将降至 8.25%，应评税利润超过二百万港元部分对应的利得税率继续按 16.50%征税。
ABSEN MIDDLE EAST DMCC	0%
ABSEN JAPAN CO. LTD	35%
ABSEN RUSS CO. LTD	25%
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	企业所得税税率为应纳税所得额的 15%，年应纳税所得额超过 24 万雷亚尔的部分需加征 10%的所得税
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.	30%

纳税主体名称	所得税税率
TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S.L.	西班牙企业所得税 基本税率 25%，新设公司第一年减按 15%税率，故 TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S L.2025 年度适用 15%税率
深圳市泰乐视觉技术有限公司	25%
深圳市艾比森投资有限公司	25%
深圳市艾比森会务股份有限公司	25%
深圳睿电绿能科技有限公司	15%
睿电绿能科技（惠州）有限公司	20%
艾比森光电科技（北京）有限公司	20%
艾比森光电（上海）有限公司	20%
艾比森光电（杭州）有限公司	20%

2.税收优惠

（1）企业所得税

2024 年 12 月，本公司通过了高新技术企业复审，并于 2024 年 12 月 26 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202444201185，有效期三年，本公司 2024 年至 2026 年可以享受 15%企业所得税税率。

2025 年 12 月，惠州市艾比森光电有限公司（以下简称“惠州艾比森”）通过了高新技术企业复审，并于 2025 年 12 月 19 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202544011092，有效期三年，惠州艾比森 2025 年至 2027 年可以享受 15%企业所得税税率。

2024 年 12 月，深圳睿电绿能科技有限公司（以下简称“睿电绿能公司”）通过了高新技术企业认定，并于 2024 年 12 月 26 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202444208742，有效期三年，睿电绿能公司 2024 年至 2026 年可以享受 15%企业所得税税率。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税（2023）7 号），自 2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计

入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司、惠州艾比森、睿电绿能公司享受上述加计扣除税收优惠。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税（2023）6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。睿电绿能科技（惠州）有限公司、艾比森光电科技（北京）有限公司、艾比森光电（上海）有限公司、艾比森光电（杭州）有限公司 2025 年度符合小型微利企业的标准，可享受上述优惠政策。

（2）增值税

本公司根据《财政部税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税（2011）100 号）规定，自 2021 年 3 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日，允许增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

本公司及惠州艾比森根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税（ 2023） 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	746,115.64	794,792.42
银行存款	1,162,752,099.31	450,568,049.95
其他货币资金	151,201,021.43	120,487,780.04
合计	1,314,699,236.38	571,850,622.41
其中：存放在境外的款项总额	125,043,728.09	181,689,798.95

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	76,534,451.60	31,092,158.95
信用证、保函保证金	21,187,853.22	7,680,228.49
冻结资金	1,086,049.33	345,496.77
合计	98,808,354.15	39,117,884.21

除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.交易性金融资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	458,911,292.44	429,791,383.32
其中：权益工具投资	88,843,676.00	58,699,050.00
结构性存款	370,067,616.44	371,092,333.32
合计	458,911,292.44	429,791,383.32

3.应收票据

（1）分类列示

种　类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	12,026,848.77	—	12,026,848.77	5,617,695.31	—	5,617,695.31
商业承兑汇票	142,030.30	1,420.30	140,610.00	—	—	—
合计	12,168,879.07	1,420.30	12,167,458.77	5,617,695.31	—	5,617,695.31

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	7,184,944.17

用于背书或贴现系信用等级不高的银行承兑汇票，背书或贴现不影响其被追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,168,879.07	100.00	1,420.30	0.01	12,167,458.77
其中：组合 1 银行承兑汇票	12,026,848.77	98.83	—	—	12,026,848.77
组合 2 商业承兑汇票	142,030.30	1.17	1,420.30	1.00	140,610.00
合计	12,168,879.07	100.00	1,420.30	0.01	12,167,458.77

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31
其中：组合 1 银行承兑汇票	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31
合计	5,617,695.31	100.00	—	—	5,617,695.31

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2025 年 12 月 31 日，公司按组合 1 银行承兑汇票计提坏账准备的情况

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故不计提有关坏账准备。

③于 2025 年 12 月 31 日，公司按组合 2 商业承兑汇票计提坏账准备的情况

名 称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	142,030.30	1,420.30	1.00	—	—	—
合计	142,030.30	1,420.30	1.00	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—		—	—	—
按组合计提坏账准备	—	1,420.30	—	—	—	1,420.30
合计	—	1,420.30		—	—	1,420.30

（6）本期无实际核销的应收票据。

4.应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	49,211,763.43	6.43	46,746,226.12	94.99	2,465,537.31
按组合计提坏账准备	715,614,251.21	93.57	20,876,055.09	2.92	694,738,196.12
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	715,614,251.21	93.57	20,876,055.09	2.92	694,738,196.12
合计	764,826,014.64	100.00	67,622,281.21	8.84	697,203,733.43

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	50,894,307.98	7.82	45,371,691.10	89.15	5,522,616.88
按组合计提坏账准备	599,625,934.49	92.18	21,139,484.82	3.53	578,486,449.67
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	599,625,934.49	92.18	21,139,484.82	3.53	578,486,449.67
合计	650,520,242.47	100.00	66,511,175.92	10.22	584,009,066.55

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2025 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
客户 1	8,670,108.59	8,670,108.59	100.00	预计全部无法收回
客户 2	5,679,560.00	5,679,560.00	100.00	预计全部无法收回
客户 3	2,404,411.77	1,202,205.89	50.00	预计部分无法收回
客户 4	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	预计全部无法收回
客户 5	2,339,161.36	1,637,412.95	70.00	预计部分无法收回
客户 6	1,945,747.91	1,945,747.91	100.00	预计全部无法收回
其他客户	25,772,266.60	25,210,683.58	97.82	预计全部或部分无法收回
合计	49,211,763.43	46,746,226.12	94.99	

②于 2025 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	611,847,011.71	6,118,470.12	1.00	448,940,217.56	4,489,402.18	1.00
逾期 6 个月内	82,153,505.24	1,643,070.10	2.00	92,909,330.88	1,858,186.62	2.00
逾期 6 个月至 1 年	4,469,701.93	223,501.01	5.00	40,738,887.23	2,444,348.31	6.00
逾期 1 年至 2 年	7,732,760.86	3,479,742.39	45.00	9,019,136.75	4,329,185.64	48.00
逾期 2 年以上	9,411,271.47	9,411,271.47	100.00	8,018,362.07	8,018,362.07	100.00
合计	715,614,251.21	20,876,055.09	2.92	599,625,934.49	21,139,484.82	3.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（2）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	45,371,691.10	6,307,873.38	2,404,788.95	3,670,044.58	1,141,495.17	46,746,226.12
按组合计提坏账准备	21,139,484.82	1,274,856.92	—	867,053.91	-671,232.74	20,876,055.09
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,139,484.82	1,274,856.92	—	867,053.91	-671,232.74	20,876,055.09
合计	66,511,175.92	7,582,730.30	2,404,788.95	4,537,098.49	470,262.43	67,622,281.21

其他变动 470,262.43 元，其中 1,141,495.17 元为核销后的坏账准备转回，-671,232.74 元为外币报表折算差异。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	4,537,098.49

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	89,749,712.53	—	89,749,712.53	11.42	959,072.41
第二名	38,485,577.03	—	38,485,577.03	4.90	384,855.75
第三名	24,859,161.23	—	24,859,161.23	3.16	248,591.61
第四名	18,305,235.21	—	18,305,235.21	2.33	183,052.35
第五名	15,799,269.70	—	15,799,269.70	2.01	157,992.70
合计	187,198,955.70	—	187,198,955.70	23.82	1,933,564.82

5.应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	11,652,161.68	1,984,948.12
应收账款	143,905.42	3,980,496.96
合计	11,796,067.10	5,965,445.08

（2）期末本公司无质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	444,985,863.23	—
应收账款债权凭证	197,059.62	—
合计	445,182,922.85	—

用于背书或贴现的银行承兑汇票、应收账款债权凭证均信用等级较高，背书或贴现后，相关的信用风险和延期付款风险已经转移，故终止确认。

（4）按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,797,520.69	100.00	1,453.59	0.01	11,796,067.10
其中：组合 1 应收票据	11,652,161.68	98.77	-	-	11,652,161.68
组合 2 应收账款	145,359.01	1.23	1,453.59	1.00	143,905.42
合计	11,797,520.69	100.00	1,453.59	0.01	11,796,067.10

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,005,652.12	100.00	40,207.04	0.67	5,965,445.08
其中：组合 1 应收票据	1,984,948.12	33.05	—	—	1,984,948.12
组合 2 应收账款	4,020,704.00	66.95	40,207.04	1.00	3,980,496.96
合计	6,005,652.12	100.00	40,207.04	0.67	5,965,445.08

6.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	23,116,978.31	92.00	55,474,998.15	93.11
1 至 2 年	532,222.89	2.12	2,868,487.03	4.81
2 至 3 年	660,381.96	2.63	815,435.08	1.37
3 年以上	816,416.59	3.25	423,999.74	0.71
合计	25,125,999.75	100.00	59,582,920.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	2,637,800.00	10.50

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第二名	1,683,871.50	6.70
第三名	1,484,763.70	5.91
第四名	1,426,007.63	5.68
第五名	1,214,985.45	4.84
合计	8,447,428.28	33.63

7.其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	10,604,718.35	21,031,926.69
合计	10,604,718.35	21,031,926.69

（2）其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金	4,382,172.31	11,357,176.36
备用金	1,107,499.76	788,979.92
保证金	1,168,022.17	4,657,643.72
代垫费用	4,016,068.84	4,776,243.93
其他	2,953,130.45	221,048.22
小计	13,626,893.53	21,801,092.15
减：坏账准备	3,022,175.18	769,165.46
合计	10,604,718.35	21,031,926.69

② 按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,448,416.29	17.97	2,448,416.29	100.00	—

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,178,477.24	82.03	573,758.89	5.13	10,604,718.35
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	11,178,477.24	82.03	573,758.89	5.13	10,604,718.35
合计	13,626,893.53	100.00	3,022,175.18	22.18	10,604,718.35

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69
合计	21,801,092.15	100.00	769,165.46	3.53	21,031,926.69

坏账准备计提的具体说明：

A. 于 2025 年 12 月 31 日，公司按单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	2025 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
客户 1	2,448,416.29	2,448,416.29	100.00	预计全部无法收回
合计	2,448,416.29	2,448,416.29	100.00	—

B. 于 2025 年 12 月 31 日，公司按逾期账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	10,246,369.51	102,463.74	1.00	19,815,730.15	198,157.40	1.00
逾期 6 个月内	299,639.26	5,992.76	2.00	1,188,831.00	23,776.62	2.00
逾期 6 个月至 1 年	175,964.30	8,798.22	5.00	209,174.00	12,550.44	6.00
逾期 1 年至 2 年	—	—	—	101,300.00	48,624.00	48.00
逾期 2 年以上	456,504.17	456,504.17	100.00	486,057.00	486,057.00	100.00
合计	11,178,477.24	573,758.89	5.13	21,801,092.15	769,165.46	3.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

③ 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	2,448,416.29	—	—	—	2,448,416.29
按组合计提坏账准备	769,165.46	—	1,533.63	200,000.00	6,127.06	573,758.89
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	769,165.46	—	1,533.63	200,000.00	6,127.06	573,758.89
合计	769,165.46	2,448,416.29	1,533.63	200,000.00	6,127.06	3,022,175.18

④ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	200,000.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	其他	2,448,416.29	逾期 6 个月内	17.97	2,448,416.29
第二名	代垫费用	1,475,139.18	未逾期	10.83	14,751.38
第三名	代垫费用	847,017.69	未逾期	6.22	8,470.15
第四名	押金	751,736.45	未逾期	5.52	7,517.37
第五名	代垫费用	549,629.46	未逾期	4.03	5,496.29
合计		6,071,939.07		44.57	2,484,651.48

8.存货

（1）存货分类

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	126,003,413.81	3,869,358.74	122,134,055.07	85,753,097.99	3,522,375.78	82,230,722.21
半成品	59,378,755.82	2,192,289.44	57,186,466.38	47,717,222.04	4,165,606.48	43,551,615.56
库存商品	404,015,583.71	8,203,914.57	395,811,669.14	276,700,098.82	13,107,133.13	263,592,965.69

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	75,693,666.44	1,240,189.05	74,453,477.39	124,153,648.48	6,981,107.30	117,172,541.18
在产品	73,410,266.00	—	73,410,266.00	64,287,052.50	2,638,558.86	61,648,493.64
合计	738,501,685.78	15,505,751.80	722,995,933.98	598,611,119.83	30,414,781.55	568,196,338.28

（2）存货跌价准备

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,522,375.78	900,448.77	—	553,465.81	—	3,869,358.74
半成品	4,165,606.48	3,829,815.56	—	5,803,132.60	—	2,192,289.44
库存商品	13,107,133.13	6,303,470.55	—	11,206,689.11	—	8,203,914.57
发出商品	6,981,107.30	—	—	5,740,918.25	—	1,240,189.05
在产品	2,638,558.86	—	—	2,638,558.86	—	—
合计	30,414,781.55	11,033,734.88	—	25,942,764.63	—	15,505,751.80

（3）期末存货余额无含有借款费用资本化金额。

9.合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	15,039,259.13	2,138,319.69	12,900,939.44	24,574,793.73	3,821,252.64	20,753,541.09
合计	15,039,259.13	2,138,319.69	12,900,939.44	24,574,793.73	3,821,252.64	20,753,541.09

（2）按减值计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,922,573.15	12.78	1,637,611.73	85.18	284,961.42
按组合计提坏账准备	13,116,685.98	87.22	500,707.96	3.82	12,615,978.02
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	13,116,685.98	87.22	500,707.96	3.82	12,615,978.02

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,922,573.15	12.78	1,637,611.73	85.18	284,961.42
合计	15,039,259.13	100.00	2,138,319.69	14.22	12,900,939.44

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,957,106.13	12.03	2,541,525.23	85.95	415,580.90
按组合计提坏账准备	21,617,687.60	87.97	1,279,727.41	5.92	20,337,960.19
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	21,617,687.60	87.97	1,279,727.41	5.92	20,337,960.19
合计	24,574,793.73	100.00	3,821,252.64	15.55	20,753,541.09

减值准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提减值准备的合同资产

名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提减值准备	1,922,573.15	1,637,611.73	85.18	预计大部分无法收回
合计	1,922,573.15	1,637,611.73	85.18	—

（续上表）

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提减值准备	2,957,106.13	2,541,525.23	85.95	预计无法全额收回
合计	2,957,106.13	2,541,525.23	85.95	

②于 2025 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提减值准备的合同资产

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	9,453,371.95	94,533.79	1.00	17,219,902.15	172,199.02	1.00

账　龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 6 个月内	2,593,962.15	51,879.24	2.00	2,166,519.11	43,330.38	2.00
逾期 6 个月至 1 年	656,800.88	32,840.04	5.00	735,598.00	44,135.88	6.00
逾期 1 年至 2 年	165,629.29	74,533.18	45.00	914,846.58	439,240.37	48.00
逾期 2 年以上	246,921.71	246,921.71	100.00	580,821.76	580,821.76	100.00
合计	13,116,685.98	500,707.96	3.82	21,617,687.60	1,279,727.41	5.92

（3）减值准备的变动情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,541,525.23	638,752.12	839,118.49	703,547.13	—	1,637,611.73
按组合计提坏账准备	1,279,727.41	—	779,019.45	—	—	500,707.96
合计	3,821,252.64	638,752.12	1,618,137.94	703,547.13	—	2,138,319.69

（4）本期实际核销的合同资产情况

项　目	核销金额
实际核销的合同资产	703,547.13

10.一年内到期的非流动资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	181,902,017.41	104,902,805.58
一年内到期的长期应收款	476,128.31	1,716,719.89
合计	182,378,145.72	106,619,525.47

11.其他流动资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	35,016,809.37	52,175,911.17
待抵扣进项税额	5,732,216.86	15,758,837.18
预缴所得税	227,255.66	6,595,280.37

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他	127,964.58	—
合计	41,104,246.47	74,530,028.72

12.债权投资

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	192,269,628.52	—	192,269,628.52	291,679,184.09	—	291,679,184.09
小计	192,269,628.52	—	192,269,628.52	291,679,184.09	—	291,679,184.09
减：一年内到期的债权投资	181,902,017.41	—	181,902,017.41	104,902,805.58	—	104,902,805.58
合计	10,367,611.11	—	10,367,611.11	186,776,378.51	—	186,776,378.51

13.长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款债务重组	480,937.70	4,809.39	476,128.31	2,225,918.64	22,259.19	2,203,659.45
减：一年内到期的长期应收款	480,937.70	4,809.39	476,128.31	1,734,060.49	17,340.60	1,716,719.89
合计	—	—	—	491,858.15	4,918.59	486,939.56

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56
合计	491,858.15	100.00	4,918.59	1.00	486,939.56

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的长期应收款。

②于 2025 年 12 月 31 日，按逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的长期应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	—	—	—	491,858.15	4,918.59	1.00
合计	—	—	—	491,858.15	4,918.59	1.00

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,918.59	—	4,918.59	—	—	
其中：逾期天数与坏账准备率分析法组合	4,918.59	—	4,918.59	—	—	
合计	4,918.59	—	4,918.59	—	—	

（4）本期无实际核销的长期应收款。

14.其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	4,430,000.00	—	—	250,000.00	—	—	4,680,000.00
深圳市晶泓科技有限公司	11,050,000.00	—	—	—	4,420,000.00	—	6,630,000.00
西安诺瓦星云科技股份有限公司	90,949,275.58	—	—	—	4,741,304.05	—	86,207,971.53
合计	106,429,275.58	—	—	250,000.00	9,161,304.05	—	97,517,971.53

（续上表）

项　目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	—		7,520,000.00	长期持有被投资单位股权
深圳市晶泓科技有限公司	—	—	8,570,000.00	长期持有被投资单位股权
西安诺瓦星云科技股份有限公司	633,920.21	3,087,139.03	—	长期持有被投资单位股权
合计	633,920.21	3,087,139.03	16,090,000.00	

15.其他非流动金融资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
债务工具投资	218,950.00	218,950.00
合计	218,950.00	218,950.00

16.固定资产

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	663,986,103.04	687,607,122.50
固定资产清理	—	—
合计	663,986,103.04	687,607,122.50

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	LED 显示屏酒店会务服务资产	合计
一、账面原值						
1.2024 年 12 月 31 日	663,625,500.38	284,990,926.92	7,404,029.81	86,382,621.12	140,811,439.27	1,183,214,517.50
2.本期增加金额	6,231,643.18	21,028,535.88	123,851.36	12,190,824.90	19,808,895.67	59,383,750.99
（1）购置	3,407,416.69	3,173,097.78	107,911.49	11,819,899.09	19,808,895.67	38,317,220.72
（2）在建工程转入	2,945,522.49	17,858,463.72	—	381,525.26	—	21,185,511.47
（3）外币报表折算	-121,296.00	-3,025.62	15,939.87	-10,599.45	—	-118,981.20
3.本期减少金额	—	9,858,159.89	684,184.71	1,855,696.55	32,341,439.93	44,739,481.08
（1）处置或报废	—	9,858,159.89	684,184.71	1,855,696.55	32,341,439.93	44,739,481.08
4.2025 年 12 月 31 日	669,857,143.56	296,161,302.91	6,843,696.46	96,717,749.47	128,278,895.01	1,197,858,787.41
二、累计折旧						
1.2024 年 12 月 31 日	182,626,506.35	138,103,011.08	6,005,864.18	51,913,891.51	116,942,088.35	495,591,361.47
2.本期增加金额	31,605,549.85	23,370,464.13	343,399.84	15,227,547.72	10,732,282.86	81,279,244.40
（1）计提	31,661,238.29	23,373,600.66	328,362.98	15,257,257.89	10,732,782.69	81,353,242.51
（2）外币报表折算	-55,688.44	-3,136.53	15,036.86	-29,710.17	-499.83	-73,998.11
3.本期减少金额	—	8,659,294.65	649,975.51	2,997,175.69	30,707,509.18	43,013,955.03
（1）处置或报废	—	8,659,294.65	649,975.51	2,997,175.69	30,707,509.18	43,013,955.03

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	LED 显示屏酒店会务服务资产	合计
4.2025 年 12 月 31 日	214,232,056.20	152,814,180.56	5,699,288.51	64,144,263.54	96,966,862.03	533,856,650.84
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	16,033.53	—	16,033.53
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—	—
4.2025 年 12 月 31 日	—	—	—	16,033.53	—	16,033.53
四、固定资产账面价值						
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	455,625,087.36	143,347,122.35	1,144,407.95	32,557,452.40	31,312,032.98	663,986,103.04
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	480,998,994.03	146,887,915.84	1,398,165.63	34,452,696.08	23,869,350.92	687,607,122.50

②期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③期末本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

17.在建工程

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	181,415.93	17,460,177.00
工程物资	—	—
合计	181,415.93	17,460,177.00

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建设备	181,415.93	—	181,415.93	17,460,177.00	—	17,460,177.00
合计	181,415.93	—	181,415.93	17,460,177.00	—	17,460,177.00

②期末本公司在建工程未发生减值的情况，故未计提减值准备。

18.使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	33,637,210.82	42,630.00	33,679,840.82
2.本期增加金额	23,827,028.38	—	23,827,028.38
（1）租赁	23,021,906.67	—	23,021,906.67
（2）外币报表折算差额	805,121.71	—	805,121.71
3.本期减少金额	11,595,892.47	42,630.00	11,638,522.47
（1）处置	11,595,892.47	42,630.00	11,638,522.47
4.2025 年 12 月 31 日	45,868,346.73	—	45,868,346.73
二、累计折旧			
1.2024 年 12 月 31 日	13,900,171.81	28,420.00	13,928,591.81
2.本期增加金额	8,823,760.28	14,210.00	8,837,970.28

项　目	房屋及建筑物	运输设备	合计
（1）计提	8,690,859.24	14,210.00	8,705,069.24
（2）外币报表折算差额	132,901.04	—	132,901.04
3.本期减少金额	7,315,759.10	42,630.00	7,358,389.10
（1）处置	7,315,759.10	42,630.00	7,358,389.10
4.2025 年 12 月 31 日	15,408,172.99	-	15,408,172.99
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2025 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	30,460,173.74	—	30,460,173.74
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	19,737,039.01	14,210.00	19,751,249.01

19.无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	30,326,470.00	41,166,120.50	135,534.73	71,628,125.23
2.本期增加金额	—	595,450.83	—	595,450.83
（1）购置	—	595,450.83	—	595,450.83
3.本期减少金额	—	3,582,759.75	—	3,582,759.75
（1）处置	—	3,582,759.75	—	3,582,759.75
4.2025 年 12 月 31 日	30,326,470.00	38,178,811.58	135,534.73	68,640,816.31
二、累计摊销				
1.2024 年 12 月 31 日	8,188,147.08	23,048,387.30	79,061.92	31,315,596.30
2.本期增加金额	606,529.40	4,856,577.77	13,553.47	5,476,660.64
（1）计提	606,529.40	4,856,577.77	13,553.47	5,476,660.64
3.本期减少金额	—	3,582,759.75	—	3,582,759.75
（1）处置	—	3,582,759.75	—	3,582,759.75

项　目	土地使用权	软件	专利权	合计
4.2025 年 12 月 31 日	8,794,676.48	24,322,205.32	92,615.39	33,209,497.19
三、减值准备				
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2025 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	21,531,793.52	13,856,606.26	42,919.34	35,431,319.12
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	22,138,322.92	18,117,733.20	56,472.81	40,312,528.93

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

（4）期末本公司无形资产未发生减值的情况，故未计提减值准备。

20.商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳威斯视创技术有限公司	17,248,329.68	—	—	17,248,329.68	—	—
合计	17,248,329.68	—	—	17,248,329.68	—	—

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
深圳威斯视创技术有限公司	17,248,329.68	—	—	17,248,329.68	—	—
合计	17,248,329.68	—	—	17,248,329.68	—	—

21.长期待摊费用

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	18,933,356.59	2,059,999.16	6,655,625.11	—	14,337,730.64
中超联赛项目	1,164,080.39	—	435,871.91	—	728,208.48
其他	5,500,694.61	344,339.60	1,747,311.20	—	4,097,723.01
合计	25,598,131.59	2,404,338.76	8,838,808.22	—	19,163,662.13

22.递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用和资产减值准备	54,374,069.90	8,330,825.27	73,877,807.03	11,209,624.07
可抵扣亏损	137,792,923.27	23,204,717.41	138,682,138.98	25,115,820.70
内部交易未实现利润	4,367,759.20	655,163.88	9,077,175.29	1,361,576.29
公允价值变动	18,240,650.80	2,827,897.62	14,135,942.20	2,212,191.33
政府补助	3,530,864.79	529,629.71	5,206,927.23	781,039.08
预计负债	64,121,749.97	9,709,552.95	59,209,789.02	8,881,468.35
应付职工薪酬	128,670,496.20	19,241,728.28	48,027,417.37	7,202,875.99
固定资产税会差异	—	—	3,704,119.99	926,030.00
租赁负债	7,390,772.80	886,634.93	7,869,329.04	1,216,203.24
可结转以后年度抵扣的广宣费	—	—	680,399.08	102,059.86
合计	418,489,286.93	65,386,150.05	360,471,045.23	59,008,888.91

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
子公司预计分配股利	80,412,456.44	11,810,545.06	—	—
业绩补偿收入	—	—	3,666,429.00	549,964.35
公允价值变动	3,154,755.47	473,213.32	8,920,776.40	1,338,116.47
使用权资产	7,804,638.62	916,312.37	9,013,027.09	1,303,284.99

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会差异	7,191,742.84	1,262,242.26	6,919,153.93	1,037,873.09
合计	98,563,593.37	14,462,313.01	28,519,386.42	4,229,238.90

注：子公司预计分配股利形成递延所得税负债系按照中国内地与香港所得税差，就预计分配而尚未分派回境内的香港子公司利润预提的所得税。

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用和资产减值损失	34,191,762.29	27,717,054.67
租赁负债	23,703,896.50	12,450,995.34
合计	57,895,658.79	40,168,050.01

23.其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,635,521.29	—	3,635,521.29	2,710,399.90	—	2,710,399.90
预付员工持股计划激励基金	139,182,035.56	—	139,182,035.56	79,182,035.56	—	79,182,035.56
合同资产	6,021,898.48	253,587.50	5,768,310.98	—	—	—
合计	148,839,455.33	253,587.50	148,585,867.83	81,892,435.46	—	81,892,435.46

24.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	98,808,354.15	98,808,354.15	冻结、其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金及银行冻结资金
应收票据	7,184,944.17	7,184,944.17	未终止确认	已背书或贴现但尚未到期的应收票据
合计	105,993,298.32	105,993,298.32	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,117,884.21	39,117,884.21	冻结、其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金及银行冻结资金
合计	39,117,884.21	39,117,884.21	—	—

25.短期借款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票贴现款	31,882,271.28	—
合计	31,882,271.28	—

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司之子公司将收到的 31,882,271.28 元银行承兑汇票向中国民生银行股份有限公司惠州分行贴现，取得贴现款 31,768,203.59 元。

26.应付票据

种　类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,156,995,481.74	794,628,328.71
合计	1,156,995,481.74	794,628,328.71

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

27.应付账款

（1）按性质列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	838,619,364.52	586,424,649.73
应付工程设备款	14,490,392.57	22,825,857.24
应付委托加工费	8,070,145.09	7,668,837.76
应付其他费用	60,094,517.43	45,107,254.61
合计	921,274,419.61	662,026,599.34

（2）期末本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

28.合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	370,676,011.77	365,364,775.63
合计	370,676,011.77	365,364,775.63

29.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	149,629,862.63	686,511,489.33	613,768,480.27	222,372,871.69
二、离职后福利-设定提存计划	243,552.53	54,191,953.29	54,266,571.11	168,934.71
三、辞退福利	880,039.93	5,379,425.42	3,859,562.20	2,399,903.15
合计	150,753,455.09	746,082,868.04	671,894,613.58	224,941,709.55

（2）短期薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	149,396,008.64	641,256,392.12	568,472,315.99	222,180,084.77
二、职工福利费	853.84	5,244,660.90	5,245,235.00	279.74
三、社会保险费	141,800.15	18,770,041.22	18,810,534.19	101,307.18
其中：医疗保险费	138,335.33	15,797,233.42	15,836,698.15	98,870.60
工伤保险费	3,464.82	1,868,726.78	1,869,755.02	2,436.58
生育保险费	—	1,104,081.02	1,104,081.02	—
四、住房公积金	—	14,882,150.38	14,882,150.38	—
五、工会经费和职工教育经费	91,200.00	6,341,735.63	6,341,735.63	91,200.00
六、其他短期薪酬	—	16,509.08	16,509.08	—
合计	149,629,862.63	686,511,489.33	613,768,480.27	222,372,871.69

（3）设定提存计划列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	235,654.09	48,356,475.00	48,428,679.77	163,449.32

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
2.失业保险费	7,898.44	5,835,478.29	5,837,891.34	5,485.39
合计	243,552.53	54,191,953.29	54,266,571.11	168,934.71

30.应交税费

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	3,878,262.83	9,330,306.85
企业所得税	18,725,358.39	10,531,656.39
个人所得税	3,297,501.07	2,544,092.76
城市维护建设税	420,848.73	884,456.31
教育费附加及地方教育附加	300,932.96	632,167.14
土地使用税、印花税及其他	1,538,702.97	1,063,613.59
合计	28,161,606.95	24,986,293.04

31.其他应付款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	44,786,250.37	34,497,188.98
合计	44,786,250.37	34,497,188.98

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	43,834,792.40	32,268,453.60
代收款	157,079.15	172,307.90
预提及待付款项	794,378.82	2,056,427.48
合计	44,786,250.37	34,497,188.98

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32.一年内到期的非流动负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	11,584,527.52	5,928,054.85
一年内到期的预计负债	26,827,439.97	—
合计	38,411,967.49	5,928,054.85

33.其他流动负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	6,941,402.45	13,807,249.10
期末已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票	7,184,944.17	3,694,068.99
合计	14,126,346.62	17,501,318.09

34.租赁负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	33,164,124.60	19,671,253.00
减：未确认融资费用	2,069,455.30	1,354,496.78
小计	31,094,669.30	18,316,756.22
减：一年内到期的租赁负债	11,584,527.52	5,928,054.85
合计	19,510,141.78	12,388,701.37

35.预计负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	21,448,938.11	20,454,821.47	计提诉讼赔偿费及诉讼费及美国海关关税相关费用*注 1
产品质量保证	15,845,371.89	33,320,940.04	计提产品质量保证费用
债务重组义务	—	5,434,027.51	计提债务重组相关费用*注 2
合计	37,294,310.00	59,209,789.02	—

*注 1：未决诉讼主要系美国海关关税事项；

*注 2：债务重组义务主要系以前年度公司与美国相关客户合作项目上出现产品质量争议。2021 年公司与该客户达成和解协议，协议约定该客户将切实履行其付款义务，公司也将履行产品质保义务。公司根据和解协议，充分估计为履行该客户产品质保义务将要发生的成本费用，并计提预计负债，该事项已于 2025 年度解决。

36.递延收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,206,927.23	—	1,676,062.44	3,530,864.79	与资产相关的政府补助
合计	5,206,927.23	—	1,676,062.44	3,530,864.79	

37.股本

项　目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	369,100,317.00	—	—	—	—	—	369,100,317.00

38.资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	350,558,355.23	—	—	350,558,355.23
其他资本公积	—	15,612,101.83	—	15,612,101.83
合计	350,558,355.23	15,612,101.83	—	366,170,457.06

本期资本公积增加系公司授予员工限制性股票，计提股份支付所致。

39.其他综合收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,477,823.38	-8,911,304.05	—	—	-1,336,695.61	-7,574,608.44	—	-11,052,431.82
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-3,477,823.38	-8,911,304.05	—	—	-1,336,695.61	-7,574,608.44	—	-11,052,431.82

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	9,469,363.14	-5,992,515.00	—	—	—	-5,992,343.31	-171.69	3,477,019.83
其中：外币财务报表折算差额	9,469,363.14	-5,992,515.00	—	—	—	-5,992,343.31	-171.69	3,477,019.83
其他综合收益合计	5,991,539.76	-14,903,819.05	—	—	-1,336,695.61	-13,566,951.75	-171.69	-7,575,411.99

40.盈余公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	148,635,612.53	12,628,703.39	—	161,264,315.92
合计	148,635,612.53	12,628,703.39	—	161,264,315.92

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

41.未分配利润

项　目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	639,263,766.32	618,371,272.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—
调整后期初未分配利润	639,263,766.32	618,371,272.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	251,871,977.33	116,893,358.66
其他综合收益结转留存收益	—	19,415,201.26
减：提取法定盈余公积	12,628,703.39	6,259,904.90
应付普通股股利	129,185,110.95	109,156,161.30
期末未分配利润	749,321,929.31	639,263,766.32

42.营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,134,330,110.54	2,849,009,936.74	3,643,417,500.34	2,640,009,504.79
其他业务	23,855,835.56	14,799,872.38	19,199,033.48	16,251,775.16
合计	4,158,185,946.10	2,863,809,809.12	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95

（1）业务收入、业务成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类：				
LED 显示屏销售	3,938,423,905.41	2,703,496,006.48	3,528,872,089.32	2,548,295,506.67
LED 显示屏酒店会务服务	65,026,881.07	35,908,082.41	64,079,234.46	59,942,927.30
储能设备	63,200,455.76	51,616,179.78	9,391,479.08	8,578,900.68
其他	91,534,703.86	72,789,540.45	60,273,730.96	39,443,945.30
合计	4,158,185,946.10	2,863,809,809.12	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95
按经营地区分类：				
境内	980,680,391.59	769,104,158.12	731,735,148.92	648,917,125.94
境外	3,177,505,554.51	2,094,705,651.00	2,930,881,384.90	2,007,344,154.01
合计	4,158,185,946.10	2,863,809,809.12	3,662,616,533.82	2,656,261,279.95

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	187,259,217.60	4.50
第二名	184,852,619.56	4.45
第三名	113,505,606.94	2.73
第四名	53,164,341.47	1.28
第五名	51,610,056.21	1.24
合计	590,391,841.78	14.20

43.税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	11,838,492.80	8,914,300.53
教育费附加及地方教育附加	8,459,792.39	6,371,244.65

项　目	2025 年度	2024 年度
房产税	5,988,799.55	6,011,209.03
土地使用税	383,158.00	382,966.20
车船使用税	14,424.83	18,799.05
印花税	2,990,178.65	2,788,722.75
其他	306,150.65	98,757.72
合计	29,980,996.87	24,585,999.93

44.销售费用

项　目	2025 年度	2024 年度
销售代理费	16,535,355.14	15,950,368.42
职工薪酬	355,460,368.40	310,607,387.81
办事处费用	3,572,024.04	3,016,438.22
市场推广费	59,845,671.17	66,696,093.73
差旅及业务招待费	70,391,405.47	73,675,529.38
运输费及商业保险费	37,656,509.78	38,271,507.77
折旧及摊销	14,244,496.41	10,782,056.98
股份支付	7,904,736.62	—
其他	24,267,943.47	25,028,872.74
合计	589,878,510.50	544,028,255.05

45.管理费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	155,589,902.22	137,248,706.40
折旧及摊销	38,443,905.38	34,065,707.30
房租及水电费	4,603,399.29	5,681,207.81
办公费	3,929,641.15	5,042,967.95
中介机构费	14,474,214.07	13,024,001.04
交通差旅费	3,935,041.80	3,695,115.33
股份支付	4,588,892.01	—
其他	14,340,419.82	12,855,081.71
合计	239,905,415.74	211,612,787.54

46.研发费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	116,664,412.91	112,054,649.17
折旧及摊销	10,021,959.37	8,759,310.94
材料投入	39,402,059.10	31,152,730.81
样品费	1,337,558.14	3,076,682.28
检测认证费	5,242,937.39	8,211,434.28
股份支付	2,852,021.39	—
其他	8,282,396.08	6,291,442.34
合计	183,803,344.38	169,546,249.82

47.财务费用

项　目	2025 年度	2024 年度
利息支出	1,281,308.05	1,197,313.62
减：利息收入	26,881,384.59	6,079,987.05
利息净支出	-25,600,076.54	-4,882,673.43
汇兑损益	9,812,076.47	-25,118,685.34
银行手续费	3,943,965.75	3,882,758.26
合计	-11,844,034.32	-26,118,600.51

48.其他收益

项　目	2025 年度	2024 年度
与收益相关的政府补助	15,354,495.01	26,904,233.69
与资产相关的政府补助	1,676,062.44	3,149,732.76
进项税加计扣除	6,037,204.83	7,946,312.88
个税扣缴税款手续费	741,671.78	737,948.29
合计	23,809,434.06	38,738,227.62

49.投资收益

项　目	2025 年度	2024 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	633,920.21	175,640.47
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	75,885.00	—
债权投资持有期间取得的利息收入	6,065,444.43	8,226,493.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,872,664.49	5,906,570.64
债务重组收益	1,375,791.00	56,760.26
合计	12,023,705.13	14,365,465.31

50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	-959,425.48	-379,220.00
合计	-959,425.48	-379,220.00

51.信用减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-1,420.30	184,977.61
应收账款坏账损失	-5,177,941.35	290,199.06
其他应收款坏账损失	-2,446,882.66	741,702.20
长期应收款坏账损失	17,184.71	11,200.20
应收款项融资坏账损失	38,753.45	-40,207.04
合计	-7,570,306.15	1,187,872.03

52.资产减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-8,033,259.26	-21,528,734.50
合同资产减值损失	725,798.32	-619,987.95
合计	-7,307,460.94	-22,148,722.45

53.资产处置收益

项　目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	27,096.41	-135,990.89
其中：固定资产	27,096.41	-135,990.89
使用权资产处置利得或损失	46,533.92	366,311.41
合计	73,630.33	230,320.52

54.营业外收入

项　目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	85,157.95	106,970.96	85,157.95
罚款、赔偿款	1,009,684.91	600,952.26	1,009,684.91

项　目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	256,532.39	626,784.00	256,532.39
合计	1,351,375.25	1,334,707.22	1,351,375.25

55.营业外支出

项　目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,115,148.01	415,665.51	1,115,148.01
罚款、赔偿支出	1,945,747.36	3,178,949.19	1,945,747.36
其他	112,595.33	1,060,256.38	112,595.33
合计	3,173,490.70	4,654,871.08	3,173,490.70

56.所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	30,203,322.54	11,046,464.89
递延所得税费用	5,192,508.58	-2,358,098.95
合计	35,395,831.12	8,688,365.94

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年度	2024 年度
利润总额	280,899,365.31	111,374,341.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,134,904.80	16,706,151.18
子公司适用不同税率的影响	5,934,548.19	2,148,428.22
调整以前期间所得税的影响	2,309,193.43	1,827,107.53
非应税收入的影响	-46,284.23	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,603,647.89	2,551,282.24
研发费用加计扣除	-18,673,392.90	-17,602,679.34
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	11,662.15	3,058,076.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,121,551.79	—
所得税费用	35,395,831.12	8,688,365.94

57.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、39 其他综合收益。

58.现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
利息收入	26,881,384.59	6,079,987.05
政府补助	12,871,369.79	19,049,983.55
收到的往来款、保证金、押金等	17,876,962.09	13,167,841.11
其他	2,007,889.08	1,965,684.55
合计	59,637,605.55	40,263,496.26

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
管理费用	41,282,716.13	40,298,373.84
销售费用	212,268,909.07	239,198,381.09
研发费用	54,264,950.71	48,732,289.71
支付的往来款、保证金、押金等	14,248,177.29	8,361,820.26
其他	6,002,308.44	8,122,051.74
合计	328,067,061.64	344,712,916.64

（2）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
银行承兑汇票保证金	118,436,135.22	199,065,425.68
合计	118,436,135.22	199,065,425.68

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
银行承兑汇票保证金	163,406,444.84	151,553,551.49
偿还租赁负债本金及利息	9,744,296.67	8,624,241.21
合计	173,150,741.51	160,177,792.70

59.现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	245,503,534.19	102,685,975.27
加：资产减值准备	7,307,460.94	22,148,722.45
信用减值准备	7,570,306.15	-1,187,872.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,353,242.51	79,210,646.89
使用权资产折旧	8,705,069.24	11,846,189.20
无形资产摊销	5,476,660.64	4,616,159.48
长期待摊费用摊销	8,838,808.22	8,084,799.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-73,630.33	-230,320.52
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,029,990.06	308,694.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	959,425.48	379,220.00
财务费用（收益以“－”号填列）	10,597,030.42	-25,142,646.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,023,705.13	-14,365,465.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,751,761.14	-1,792,706.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	10,944,269.72	-565,392.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-162,832,854.96	80,539,875.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-114,280,645.32	254,780,149.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	710,925,452.98	-368,595,091.17
其他	15,612,101.83	—
经营活动产生的现金流量净额	819,860,755.50	152,720,937.58
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,215,890,882.23	532,732,738.20
减：现金的期初余额	532,732,738.20	701,641,431.81
加：现金等价物的期末余额	—	—

补充资料	2025 年度	2024 年度
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	683,158,144.03	-168,908,693.61

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	1,215,890,882.23	532,732,738.20
其中：库存现金	746,115.64	794,792.42
可随时用于支付的银行存款	1,162,752,099.31	450,568,049.95
可随时用于支付的其他货币资金	52,392,667.28	81,369,895.83
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	1,215,890,882.23	532,732,738.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

60.外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			634,924,440.03
其中：美元	79,524,670.53	7.02880	558,963,004.22
欧元	5,014,750.07	8.23550	41,298,974.20
港币	35,499,242.40	0.90322	32,063,625.72
英镑	5,044.33	9.43460	47,591.24
日元	24,689,211.00	0.04480	1,106,076.65
卢布	5,508,034.63	0.08805	484,982.45
墨西哥比索	1,559,505.37	0.38988	608,019.95
雷亚尔	245,311.33	1.28318	314,778.59
迪拉姆	19,604.22	1.90709	37,387.01
应收账款			507,258,659.83
其中：美元	70,222,929.16	7.02880	493,582,924.48
欧元	1,379,984.72	8.23550	11,364,864.16
港币	2,558,480.98	0.90322	2,310,871.19
应付账款			28,280,882.55

项　目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	2,925,173.09	7.02880	20,560,456.61
欧元	550,267.42	8.23550	4,531,727.34
港币	3,392,826.25	0.90322	3,064,468.53
英镑	2,000.00	9.43460	18,869.20
日元	524,380.00	0.04480	23,492.22
韩元	5,788,000.00	0.00486	28,129.68
卢布	115,000.00	0.08805	10,125.75
雷亚尔	16,201.44	1.28318	20,789.36
迪拉姆	11,967.90	1.90709	22,823.86
其他应收款			6,055,496.74
其中：美元	141,857.35	7.02880	997,086.94
欧元	409,040.26	8.23550	3,368,651.06
港币	157,917.00	0.90320	142,630.63
雷亚尔	57,092.70	1.28318	73,260.21
日元	9,611,825.00	0.04480	430,609.76
迪拉姆	50,500.00	1.90709	96,308.05
英镑	20,515.75	9.43460	193,557.89
韩元	50,000,000.00	0.00486	243,000.00
墨西哥比索	881,061.17	0.38988	343,508.13
卢布	1,895,333.00	0.08805	166,884.07
其他应付款			10,464,729.91
其中：美元	1,465,537.60	7.02880	10,300,970.68
欧元	15,600.12	8.23550	128,474.79
英镑	97.89	9.43460	923.55
卢布	38,000.00	0.08800	3,344.00
新币	1,827.59	5.45860	9,976.08
迪拉姆	11,032.94	1.90709	21,040.81

（2）境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币			
		币别	选择依据	是否发生变更	变更原因
艾比森控股香港有限公司	中国香港	港币	经营地使用的货币	否	—
艾比森美国公司	美国佛罗里达州	美元	经营地使用的货币	否	—
艾比森德国有限责任公司	德国法兰克福	欧元	经营地使用的货币	否	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	116,664,412.91	112,054,649.17
折旧及摊销	10,021,959.37	8,759,310.94
材料投入	39,402,059.10	31,152,730.81
样品费	1,337,558.14	3,076,682.28
检测认证费	5,242,937.39	8,211,434.28
股份支付	2,852,021.39	—
其他	8,282,396.08	6,291,442.34
合计	183,803,344.38	169,546,249.82
其中：费用化研发支出	183,803,344.38	169,546,249.82
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

1. 注销子公司的合并范围变动

本期子公司深圳威斯视创技术有限公司于 2025 年 4 月注销。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州市艾比森光电有限公司	43000 万人民币	广东惠州	广东惠州	电子行业	100.00	—	投资设立
ABSEN INC.	100 万美元	美国佛罗里达州	美国特拉华州	商业	100.00	—	投资设立
Absen GmbH	25 万欧元	德国法兰克福	德国法兰克福	商业	100.00	—	投资设立
艾比森控股香港有限公司	150 万美元	中国香港	中国香港	商业	100.00	—	投资设立
ABSEN MIDDLE EAST DMCC	100 万阿联酋迪拉姆	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	商业	100.00	—	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
ABSEN JAPAN CO. LTD	2400 万日元	日本东京	日本东京	商业	—	100.00	投资设立
ABSEN RUSS CO. LTD	2014 万卢布	俄罗斯莫斯科	俄罗斯莫斯科	商业	—	100.00	投资设立
ABSEN BRAZIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	90 万雷亚尔	巴西圣保罗	巴西圣保罗	商业	—	100.00	投资设立
ABSEN HOLDINGS MEXICO S. de R.L. de C.V.	350 万墨西哥比索	墨西哥华雷斯	墨西哥华雷斯	商业	—	100.00	投资设立
深圳市泰乐视觉技术有限公司	500 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	80.00	—	投资设立
深圳市艾比森投资有限公司	6550 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	100.00	—	投资设立
深圳市艾比森会务股份有限公司	5000 万人民币	广东深圳	广东深圳	商业	90.00	10.00	投资设立
艾比森光电科技（北京）有限公司	2000 万人民币	北京市	北京市	商业	100.00	—	投资设立
艾比森光电（上海）有限公司	2000 万人民币	上海市	上海市	商业	100.00	—	投资设立
艾比森光电（杭州）有限公司	1000 万人民币	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100.00	—	投资设立
深圳睿电绿能科技有限公司	11000 万人民币	广东深圳	广东深圳	新能源	—	51.00	投资设立
睿电绿能科技（惠州）有限公司	5000 万人民币	广东惠州	广东惠州	新能源	—	51.00	投资设立
TAYLORLEDS VISUAL EUROPE S.L.	3000 欧元	西班牙加泰罗尼亚	西班牙加泰罗尼亚	商业	—	80.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（4）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,206,927.23	—	—	1,676,062.44	—	3,530,864.79	与资产相关
合计	5,206,927.23	—	—	1,676,062.44	—	3,530,864.79	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度
其他收益	17,030,557.45	30,053,966.45

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用

资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评

级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、4 和附注五、7。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司重要金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	31,882,271.28	—	—	—
应付票据	1,156,995,481.74	—	—	—
应付账款	921,274,419.61	—	—	—

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	44,786,250.37	—	—	—
合计	2,154,938,423.00	—	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元等计价的业务有关，有关情况详见附注五、60。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 10,226.82 万元。

（2）利率风险

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无长期借款，因此本公司不会受到利率变动所导致的相关风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	174,971,647.53	370,147,616.44	23,325,017.10	568,444,281.07

项　目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融资产	88,763,676.00	370,147,616.44	—	458,911,292.44
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	88,763,676.00	370,147,616.44	—	458,911,292.44
（1）权益工具投资	88,763,676.00	80,000.00	—	88,843,676.00
（2）结构性存款	—	370,067,616.44	—	370,067,616.44
（二）应收款项融资	—	—	11,796,067.10	11,796,067.10
（三）其他权益工具投资	86,207,971.53	—	11,310,000.00	97,517,971.53
1.权益工具投资	86,207,971.53	—	11,310,000.00	97,517,971.53
（四）其他非流动金融资产	—	—	218,950.00	218,950.00
持续以公允价值计量的资产总额	174,971,647.53	370,147,616.44	23,325,017.10	568,444,281.07

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产、其他权益工具投资均为上市公司股权投资，采用该股票资产负债表日收盘价为基础，确认公允价值。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产主要为结构性存款，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

4.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具主要为股权投资，根据市场法确定其公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用账面价值作为公允价值。

5.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1.本公司的母公司情况

截至 2025 年 12 月 31 日，丁彦辉直接及间接持有本公司股权比例合计 33.78%，系本公司实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3.本公司合营和联营企业情况

无。

4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市晶泓科技有限公司	公司持有其 17%股份
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	公司持有其 4.98%股份
深圳市坤元工程有限公司	任永红胞妹之配偶任法定代表人的公司
深圳市天德普储能科技有限公司	独董郑丹任高级顾问
深圳市艾比森公益基金会	公司出资设立的基金会，部分董监高担任理事
深圳市睿品存储合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市睿道企业管理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市励卓科技有限公司	总经理丁崇彬之配偶李涛持股 60%并任法人、执行董事兼总经理
深圳市华悦兴工程有限公司	法定代表人陈宏是陈云（任永红妹夫）的弟弟，实质是陈云控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁彦辉、丁崇彬、赵阳、刘金钵、石昌金、肖道粲、赵九利、岑维、张强、邓汉卿、徐梦梦、孙伟玲、张玲容、任永红（离任）、赵凯（离任）、罗艳君（离任）、郑丹（离任）、谢春华（离任）、李文（离任）、田袁宇（离任）、陈洁群（离任）、李萌（离任）、陈杨（离任）	公司董事、监事、高级管理人员
邓江波、任永红	持股 5%以上股东

5.关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
深圳市坤元工程有限公司	采购商品和接受劳务	1,844,701.56	7,369,223.72
深圳市华悦兴工程有限公司	采购商品和接受劳务	1,546,617.81	—
深圳市晶泓科技有限公司	采购商品	2,193,751.49	1,997,142.68
深圳市天德普储能科技有限公司	采购商品和接受劳务	—	120,553.51
合计		5,585,070.86	9,486,919.91

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
深圳市晶泓科技有限公司	销售商品和提供服务	1,524,409.91	—
深圳市华悦兴工程有限公司	销售商品和提供服务	2,915.84	—
合计		1,527,325.75	—

（2）关联托管、承包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

无。

（5）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（6）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	2,078.23	2,648.03

（7）其他关联交易

无。

6.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	—	—	4,333,600.00	43,336.00
应收账款	深圳市晶泓科技有限公司	684,233.28	6,842.33	—	—
预付款项	深圳市华悦兴工程有限公司	1,089,365.18	—	146,181.55	—
其他非流动资产	深圳市坤元工程有限公司	322,500.00	—	—	—

（2）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市坤元工程有限公司	996,993.55	2,560,886.05
应付账款	深圳市晶泓科技有限公司	699,467.01	1,095,559.61
应付账款	深圳市天德普储能科技有限公司	38,761.06	38,761.06
合同负债	深圳市坤元工程有限公司	17,699.12	17,699.12

十三、股份支付

1.股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心管理人员及核心技术（业务）人员	960 万股	73,792,501.51	—	—

（续上表）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心管理人员及核心技术（业务）人员	—	—	10.8 万股	830,165.64

2.以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）计算确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,612,101.83

3.本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心管理人员及核心技术（业务）人员	15,612,101.83	—
合计	15,612,101.83	—

4.股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对外开具的保函金额为 3,475,491.75 元；对外开具的信用证金额为 3,000,000.00 美元。除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1.利润分配情况

2026 年 3 月 27 日，根据本公司第六届董事会第二次会议审议通过 2025 年度利润分配预案，拟不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。该利润分配预案尚待股东会审议通过。

2.其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 3 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,656,450.44	9.07	19,833,907.31	96.02	822,543.13
按组合计提坏账准备	206,976,910.61	90.93	11,344,297.74	5.48	195,632,612.87
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	136,376,364.85	59.91	11,344,297.74	8.32	125,032,067.11

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2 特殊风险组合	70,600,545.76	31.02	—	—	70,600,545.76
合计	227,633,361.05	100.00	31,178,205.05	13.70	196,455,156.00

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,312,549.35	10.99	21,729,123.38	85.84	3,583,425.97
按组合计提坏账准备	205,104,311.74	89.01	11,544,650.05	5.63	193,559,661.69
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	124,574,731.78	54.06	11,544,650.05	9.27	113,030,081.73
组合 2 特殊风险组合	80,529,579.96	34.95	—	—	80,529,579.96
合计	230,416,861.09	100.00	33,273,773.43	14.44	197,143,087.66

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2025 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
客户 1	5,679,560.00	5,679,560.00	100.00	预计全部无法收回
客户 2	2,400,507.20	2,400,507.20	100.00	预计全部无法收回
客户 3	2,339,161.36	1,637,412.95	70.00	预计部分无法收回
客户 4	1,945,747.91	1,945,747.91	100.00	预计全部无法收回
客户 5	1,611,243.15	1,611,243.15	100.00	预计全部无法收回
其他客户	6,680,230.82	6,559,436.10	98.19	预计全部或部分无法收回
合计	20,656,450.44	19,833,907.31	96.02	

②于 2025 年 12 月 31 日，按组合逾期天数与坏账准备率分析法组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	98,314,471.44	983,144.71	1.00	55,861,422.66	558,614.23	1.00
逾期 6 个月内	23,470,246.14	469,404.92	2.00	34,176,099.72	683,521.99	2.00
逾期 6 个月至 1 年	2,134,097.60	106,704.88	5.00	23,769,426.57	1,426,165.59	6.00
逾期 1 年至 2 年	4,859,102.74	2,186,596.30	45.00	3,637,374.35	1,745,939.76	48.00
逾期 2 年以上	7,598,446.93	7,598,446.93	100.00	7,130,408.48	7,130,408.48	100.00
合计	136,376,364.85	11,344,297.74	8.32	124,574,731.78	11,544,650.05	9.27

③于 2025 年 12 月 31 日，按组合 2 特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	70,600,545.76	—	—	80,529,579.96	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（2）坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	21,729,123.38	1,519,987.96	1,282,273.29	2,165,309.74	32,379.00	19,833,907.31
按组合计提坏账准备的应收账款	11,544,650.05	84,170.37		284,522.68	—	11,344,297.74
合计	33,273,773.43	1,604,158.33	1,282,273.29	2,449,832.42	32,379.00	31,178,205.05

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	2,449,832.42

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	49,856,236.88	—	49,856,236.88	20.17	—
第二名	24,859,161.23	—	24,859,161.23	10.06	248,591.61
第三名	15,546,914.63	—	15,546,914.63	6.29	—
第四名	6,748,686.40	—	6,748,686.40	2.73	67,486.86
第五名	5,679,560.00	—	5,679,560.00	2.30	5,679,560.00
合计	102,690,559.14	—	102,690,559.14	41.55	5,995,638.47

2.其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,852,178.14	9,097,842.32
合计	5,852,178.14	9,097,842.32

（2）其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	1,042,022.17	2,985,835.38
备用金	747,961.00	231,012.90
代垫费用	2,798,089.97	3,550,706.69
关联往来	203,739.52	1,461,668.89
押金	1,398,613.74	1,317,026.01
其他	185,447.17	185,447.17
小计	6,375,873.57	9,731,697.04
减：坏账准备	523,695.43	633,854.72
合计	5,852,178.14	9,097,842.32

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,375,873.57	100.00	523,695.43	8.21	5,852,178.14
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	6,172,134.05	96.80	523,695.43	8.48	5,648,438.62
组合 2 特殊风险组合	203,739.52	3.20	—	—	203,739.52
合计	6,375,873.57	100.00	523,695.43	8.21	5,852,178.14

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,731,697.04	100.00	633,854.72	6.51	9,097,842.32
其中：组合 1 逾期天数与坏账准备率分析法组合	8,270,028.15	84.98	633,854.72	7.66	7,636,173.43
组合 2 特殊风险组合	1,461,668.89	15.02	—	—	1,461,668.89
合计	9,731,697.04	100.00	633,854.72	6.51	9,097,842.32

坏账准备计提的具体说明：

A．于 2025 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B．于 2025 年 12 月 31 日，公司按组合 1 逾期账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	5,240,026.32	52,400.28	1.00	6,284,666.15	62,846.66	1.00
逾期 6 个月内	299,639.26	5,992.76	2.00	1,188,831.00	23,776.62	2.00
逾期 6 个月至 1 年	175,964.30	8,798.22	5.00	209,174.00	12,550.44	6.00

账　龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年至 2 年	—	—	—	101,300.00	48,624.00	48.00
逾期 2 年以上	456,504.17	456,504.17	100.00	486,057.00	486,057.00	100.00
合计	6,172,134.05	523,695.43	8.48	8,270,028.15	633,854.72	7.66

C. 于 2025 年 12 月 31 日，公司按组合 2 特殊风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	203,739.52	—	—	1,461,668.89	—	—
合计	203,739.52	—	—	1,461,668.89	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

③坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	633,854.72	89,840.71	—	200,000.00	—	523,695.43
合计	633,854.72	89,840.71	—	200,000.00	—	523,695.43

④本期实际核销的其他应收款情况。

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	200,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	代垫费用	1,475,139.18	未逾期	23.14	14,751.38
第二名	代垫费用	847,017.69	未逾期	13.28	8,470.15
第三名	个人借款	496,383.47	未逾期	7.79	4,963.83

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第四名	押金	464,057.73	未逾期	7.28	4,640.58
第五名	押金	360,574.74	未逾期	5.66	3,605.75
合计		3,643,172.81		57.15	36,431.69

3.长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	581,456,032.75	—	581,456,032.75	607,539,161.01	27,765,721.99	579,773,439.02
合计	581,456,032.75	—	581,456,032.75	607,539,161.01	27,765,721.99	579,773,439.02

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日		本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
惠州市艾比森光电有限公司	431,331,687.02	—	—	—	—	715,472.48	432,047,159.50	
艾比森美国公司	6,450,109.00	—	—	—	—	49,342.92	6,499,451.92	
艾比森德国有限责任公司	2,051,225.00	—	—	—	—	98,685.83	2,149,910.83	
艾比森控股香港有限公司	9,640,645.00	—	—	—	—	197,371.68	9,838,016.68	
艾比森中东自由区公司	1,713,740.00	—	—	—	—	—	1,713,740.00	
深圳威斯视创技术有限公司	—	27,765,721.99	—	—	-27,765,721.99	—	—	
深圳市泰乐视觉技术有限公司	4,021,050.00	—	—	—	—	49,342.93	4,070,392.93	

被投资单位	2024 年 12 月 31 日		本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
深圳市艾比森投资有限公司	65,500,000.00	—	—	—	—	246,714.64	65,746,714.64	
深圳市艾比森会务股份有限公司	45,064,983.00	—	—	—	—	98,685.83	45,163,668.83	
艾比森光电科技（北京）有限公司	8,000,000.00	—	—	—	—	29,605.75	8,029,605.75	
艾比森光电（杭州）有限公司	2,000,000.00	—	—	—	—	—	2,000,000.00	
艾比森光电（上海）有限公司	4,000,000.00	—	—	—	—	197,371.67	4,197,371.67	
合计	579,773,439.02	27,765,721.99	—	—	-27,765,721.99	1,682,593.73	581,456,032.75	

本期长期股权投资其他增加 1,682,593.73 元，主要是公司以母公司股票向子公司员工进行股权激励所致。

4.营业收入和营业成本

项　目	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,488,423,338.44	2,712,810,282.88	3,085,735,022.17	2,448,043,990.50
其他业务	20,426,526.34	14,544,733.19	16,898,435.05	17,293,682.21
合计	3,508,849,864.78	2,727,355,016.07	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71

（1）营业收入、营业成本的分解信息

项　目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类：				
LED 显示屏销售	3,438,410,473.32	2,673,830,768.64	3,062,812,845.90	2,436,138,824.51

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	70,439,391.46	53,524,247.43	39,820,611.32	29,198,848.20
合计	3,508,849,864.78	2,727,355,016.07	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71
按经营地区分类：				
境内	710,834,996.31	577,356,175.91	493,612,952.88	393,257,206.29
境外	2,798,014,868.47	2,149,998,840.16	2,609,020,504.34	2,072,080,466.42
合计	3,508,849,864.78	2,727,355,016.07	3,102,633,457.22	2,465,337,672.71

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	2,433,071,919.48	69.34
第二名	187,259,217.60	5.34
第三名	93,051,964.43	2.65
第四名	41,195,109.75	1.17
第五名	38,113,149.64	1.09
合计	2,792,691,360.90	79.59

5.投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	633,920.21	175,640.47
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	75,885.00	—
债权投资持有期间取得的利息收入	6,065,444.43	8,226,493.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,761,294.63	5,744,659.68
债务重组收益	1,964,470.60	35,430.86
合计	12,501,014.87	14,182,224.95

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-956,359.73
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,871,369.79

项　目	2025 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	485,740.65
委托他人投资或管理资产的损益	8,568,827.79
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,385,402.61
债务重组损益	1,375,791.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-792,125.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—
非经常性损益总额	25,938,646.72
减：非经常性损益的所得税影响数	3,816,193.54
非经常性损益净额	22,122,453.18
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	140,235.85
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	21,982,217.33

2.净资产收益率及每股收益

①2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.78	0.6824	0.6822
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.40	0.6228	0.6226

②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.04	0.3192	0.3192
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.22	0.2072	0.2072

公司名称：深圳市艾比森光电股份有限公司

日期：2026 年 3 月 27 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8700.5万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关

北京市西城区市场监督管理局

2026年 01月 08日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-405

6-1-406

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022698

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：330000015025
No. of Certificate
批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2014 年 02 月 12 日
Date of Issuance



姓名 Full name 钟俊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-07-26
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 360781199007260630

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020 年 9 月 15 日

深圳市注册会计师协会 2020.09.30

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健 事务所 CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 6 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚 事务所 CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 6 月 10 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11

证书编号：110100320166
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018-03-21
Date of Issuance 年/y 月/m 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014 年 11 月 30 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚安徽 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2023 年 3 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚 事务所 CPAs
深圳分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 4 月 28 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 王俊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-07-13
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342622198807132950



容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

6-1-408



姓　　名
Full name 李超

性　　别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1992-10-08

工作单位
Working unit

身份证号码 341226199210082458
Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 110100320659

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021-03-11

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合并资产负债表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 6 月 30 日
流动资产：	
货币资金	897, 486, 153. 91
交易性金融资产	699, 129, 000. 17
衍生金融资产	213, 980. 00
应收票据	3, 295, 616. 73
应收账款	599, 301, 364. 07
应收款项融资	4, 675, 525. 44
预付款项	81, 323, 053. 84
其他应收款	14, 127, 620. 88
存货	739, 208, 177. 38
合同资产	5, 745, 160. 36
一年内到期的非流动资产	21, 499, 611. 88
其他流动资产	48, 221, 005. 19
流动资产合计	3, 114, 226, 269. 85
非流动资产：	
债权投资	129, 223, 833. 06
长期应收款	
长期股权投资	
其他权益工具投资	89, 360, 832. 96
其他非流动金融资产	218, 950. 00
投资性房地产	
固定资产	635, 363, 846. 89
在建工程	181, 415. 93
使用权资产	24, 885, 400. 96
无形资产	34, 015, 918. 94
长期待摊费用	15, 469, 468. 12
递延所得税资产	71, 647, 306. 53
其他非流动资产	132, 708, 726. 79
非流动资产合计	1, 133, 075, 700. 18
资产总计	4, 247, 301, 970. 03

法定代表人：丁辉　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 6 月 30 日
流动负债：	
短期借款	0.00
交易性金融负债	
衍生金融负债	985,840.00
应付票据	1,060,301,061.48
应付账款	691,179,294.49
合同负债	326,292,625.08
应付职工薪酬	193,982,757.59
应交税费	29,885,644.39
其他应付款	38,300,822.42
一年内到期的非流动负债	37,436,989.20
其他流动负债	10,437,559.69
流动负债合计	2,388,802,594.34
非流动负债：	
租赁负债	14,490,853.68
预计负债	38,260,959.31
递延收益	2,758,182.87
递延所得税负债	2,231,197.19
非流动负债合计	57,741,193.05
负债合计	2,446,543,787.39
所有者权益：	
股本	369,100,317.00
资本公积	388,823,794.40
减：库存股	
其他综合收益	-26,218,266.72
盈余公积	161,264,315.92
未分配利润	893,968,678.16
归属于母公司所有者权益合计	1,786,938,838.76
少数股东权益	13,819,343.88
所有者权益合计	1,800,758,182.64
负债和所有者权益总计	4,247,301,970.03

法定代表人：丁辉　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并利润表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月
一、营业总收入	1,972,965,160.21
其中：营业收入	1,972,965,160.21
二、营业总成本	1,837,516,203.03
其中：营业成本	1,279,491,608.12
税金及附加	11,787,775.77
销售费用	321,886,246.00
管理费用	119,864,987.75
研发费用	88,410,707.78
财务费用	16,074,877.61
其中：利息费用	660,110.17
利息收入	9,816,061.28
加：其他收益	4,918,463.87
投资收益（损失以“－”号填列）	22,401,248.84
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	33,290.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,497,821.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,398,659.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34,636.87
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	155,935,759.39
加：营业外收入	773,183.16
减：营业外支出	2,467,737.02
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	154,241,205.53
减：所得税费用	12,623,826.71
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	141,617,378.82
（一）按经营持续性分类	
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	141,617,378.82
（二）按所有权归属分类	
1.归属于母公司股东的净利润	144,646,748.85
2.少数股东损益	-3,029,370.03
六、其他综合收益的税后净额	-18,645,834.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-18,642,854.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-6,933,567.79
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-11,709,286.94
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-2,980.14
七、综合收益总额	122,971,543.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	126,003,894.12
归属于少数股东的综合收益总额	-3,032,350.17
八、每股收益：	
（一）基本每股收益	0.3919
（二）稀释每股收益	0.3913

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	2,057,905,813.47
收到的税费返还	135,947,694.30
收到其他与经营活动有关的现金	19,930,686.74
经营活动现金流入小计	2,213,784,194.51
购买商品、接受劳务支付的现金	1,747,227,048.38
支付给职工以及为职工支付的现金	383,724,173.98
支付的各项税费	60,274,496.48
支付其他与经营活动有关的现金	187,319,134.00
经营活动现金流出小计	2,378,544,852.84
经营活动产生的现金流量净额	-164,760,658.33
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资收到的现金	2,014,086,737.74
取得投资收益收到的现金	33,503,321.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	81,253.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	8,732,001.35
投资活动现金流入小计	2,056,403,313.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,603,833.30
投资支付的现金	2,225,046,562.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	8,776,835.84
投资活动现金流出小计	2,242,427,231.80
投资活动产生的现金流量净额	-186,023,917.95
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资收到的现金	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	
取得借款收到的现金	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	96,594,214.62
筹资活动现金流入小计	106,594,214.62
偿还债务支付的现金	41,882,271.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,527.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	
支付其他与筹资活动有关的现金	108,552,129.76
筹资活动现金流出小计	150,455,928.82
筹资活动产生的现金流量净额	-43,861,714.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-28,473,397.72
五、现金及现金等价物净增加额	-423,119,688.20
加：期初现金及现金等价物余额	1,215,890,882.23
六、期末现金及现金等价物余额	792,771,194.03

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	369,100,317.00				366,170,457.06		-7,575,411.99		161,264,315.92	749,321,929.31	1,638,281,607.30	16,851,694.05	1,655,133,301.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	369,100,317.00				366,170,457.06		-7,575,411.99		161,264,315.92	749,321,929.31	1,638,281,607.30	16,851,694.05	1,655,133,301.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					22,653,337.34		-18,642,854.73		0.00	144,646,748.85	148,657,231.46	-3,032,350.17	145,624,881.29
（一）综合收益总额							-18,642,854.73			144,646,748.85	126,003,894.12	-3,032,350.17	122,971,543.95
（二）所有者投入和减少资本					22,653,337.34						22,653,337.34		22,653,337.34
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					22,653,337.34						22,653,337.34		22,653,337.34
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	369,100,317.00				388,823,794.40		-26,218,266.72		161,264,315.92	893,968,678.16	1,786,938,838.76	13,819,343.88	1,800,758,182.64

法定代表人：丁辉　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 6 月 30 日
流动资产：	
货币资金	595, 994, 129. 70
交易性金融资产	699, 049, 000. 17
衍生金融资产	213, 980. 00
应收票据	1, 468, 510. 07
应收账款	168, 068, 260. 43
应收款项融资	3, 358, 468. 61
预付款项	76, 455, 722. 44
其他应收款	58, 177, 562. 88
存货	492, 571, 310. 74
合同资产	5, 695, 943. 01
一年内到期的非流动资产	21, 499, 611. 88
其他流动资产	34, 412, 025. 14
流动资产合计	2, 156, 964, 525. 07
非流动资产：	
债权投资	129, 223, 833. 06
长期应收款	
长期股权投资	583, 760, 347. 29
其他权益工具投资	89, 360, 832. 96
其他非流动金融资产	18, 000. 00
投资性房地产	11, 550, 997. 50
固定资产	128, 094, 342. 97
在建工程	
使用权资产	3, 741, 953. 39
无形资产	6, 967, 620. 22
长期待摊费用	2, 465, 761. 11
递延所得税资产	40, 921, 261. 06
其他非流动资产	129, 736, 533. 76
非流动资产合计	1, 125, 841, 483. 32
资产总计	3, 282, 806, 008. 39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 6 月 30 日
流动负债：	
交易性金融负债	
衍生金融负债	985,840.00
应付票据	825,674,629.87
应付账款	802,055,211.99
合同负债	57,492,069.58
应付职工薪酬	163,499,971.63
应交税费	16,558,537.52
其他应付款	11,145,760.38
一年内到期的非流动负债	28,450,284.02
其他流动负债	5,211,998.24
流动负债合计	1,911,074,303.23
非流动负债：	
租赁负债	1,429,769.49
预计负债	36,576,664.08
递延收益	337,047.24
递延所得税负债	792,801.72
非流动负债合计	39,136,282.53
负债合计	1,950,210,585.76
所有者权益：	
股本	369,100,317.00
资本公积	391,067,333.16
减：库存股	
其他综合收益	-17,985,999.61
盈余公积	161,264,315.92
未分配利润	429,149,456.16
所有者权益合计	1,332,595,422.63
负债和所有者权益总计	3,282,806,008.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月
一、营业收入	1,578,787,249.12
减：营业成本	1,134,061,551.04
税金及附加	7,509,015.38
销售费用	209,663,174.62
管理费用	75,100,836.90
研发费用	56,909,422.87
财务费用	15,180,468.42
其中：利息费用	74,193.94
利息收入	8,296,558.56
加：其他收益	1,326,660.93
投资收益（损失以“－”号填列）	102,562,764.53
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	33,290.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,611,006.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,615,500.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	58,087.49
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	191,570,089.61
加：营业外收入	356,558.21
减：营业外支出	1,446,960.95
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	190,479,686.87
减：所得税费用	22,288,143.83
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	168,191,543.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	168,191,543.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）	
五、其他综合收益的税后净额	-6,933,567.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-6,933,567.79
六、综合收益总额	161,257,975.25

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	1,565,828,249.74
收到的税费返还	128,091,501.23
收到其他与经营活动有关的现金	14,411,554.63
经营活动现金流入小计	1,708,331,305.60
购买商品、接受劳务支付的现金	1,636,391,207.22
支付给职工以及为职工支付的现金	204,923,336.75
支付的各项税费	35,180,214.86
支付其他与经营活动有关的现金	113,905,483.02
经营活动现金流出小计	1,990,400,241.85
经营活动产生的现金流量净额	-282,068,936.25
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资收到的现金	1,783,327,028.80
取得投资收益收到的现金	114,006,827.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,620.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	8,732,001.35
投资活动现金流入小计	1,906,081,477.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,958,085.38
投资支付的现金	2,063,912,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	8,776,835.84
投资活动现金流出小计	2,074,647,721.22
投资活动产生的现金流量净额	-168,566,243.93
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资收到的现金	
取得借款收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	89,088,887.69
筹资活动现金流入小计	89,088,887.69
偿还债务支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	72,730,138.58
筹资活动现金流出小计	72,730,138.58
筹资活动产生的现金流量净额	16,358,749.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-21,269,361.59
五、现金及现金等价物净增加额	-455,545,792.66
加：期初现金及现金等价物余额	999,959,463.74
六、期末现金及现金等价物余额	544,413,671.08

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市艾比森光电股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026 年 1-6 月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	369,100,317.00		368,413,995.82		-11,052,431.82		161,264,315.92	260,957,913.12	1,148,684,110.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	369,100,317.00		368,413,995.82		-11,052,431.82		161,264,315.92	260,957,913.12	1,148,684,110.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			22,653,337.34		-6,933,567.79			168,191,543.04	183,911,312.59
（一）综合收益总额					-6,933,567.79			168,191,543.04	161,257,975.25
（二）所有者投入和减少资本			22,653,337.34						22,653,337.34
1．所有者投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额			22,653,337.34						22,653,337.34
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对所有者（或股东）的分配									
3．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本（或股本）									
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	369,100,317.00		391,067,333.16		-17,985,999.61		161,264,315.92	429,149,456.16	1,332,595,422.63

法定代表人：丁彦辉　　主管会计工作负责人：张容　　会计机构负责人：曾燕

6-1-419